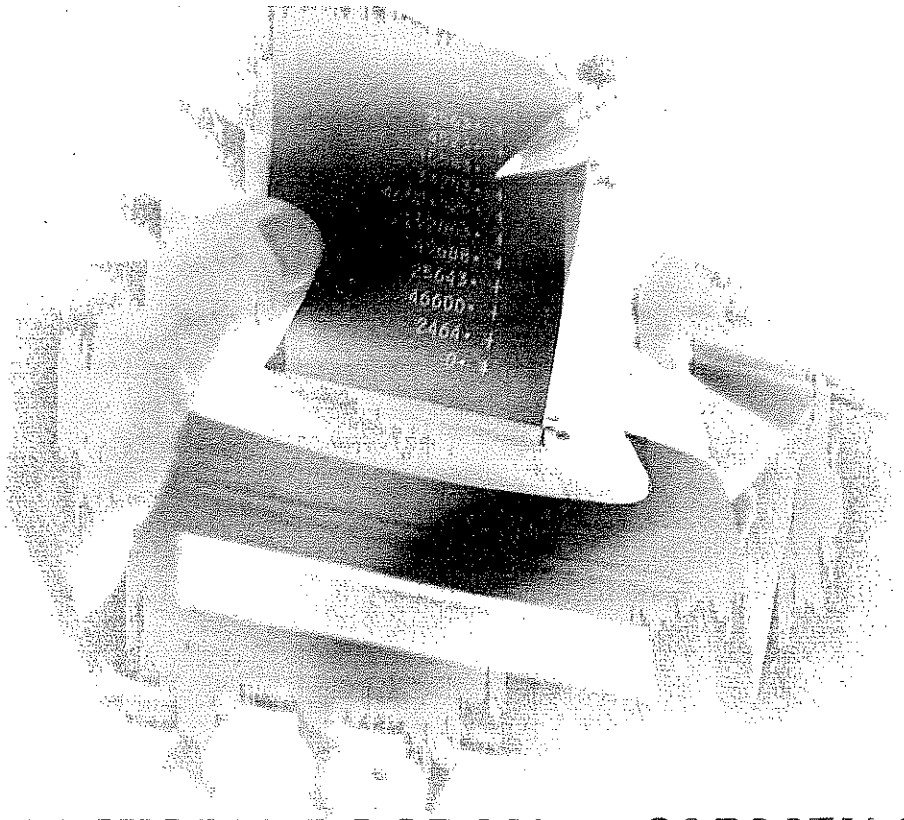


VICTORIA BOGDAN CARMEN SCORȚE
DIANA BALACIU MĂRIOARA BELENEȘI
MARIANA FARCAȘ

BAZELE CONTABILITĂȚII

de la teorie la practică

Editura
Universității
din Oradea
2010

VICTORIA BOGDAN
DIANA BALACIU
CARMEN SCORȚE
MĂRIOARA BELENEȘI
MARIANA FARCAȘ

BAZELE CONTABILITĂȚII
DE LA TEORIE LA PRACTICĂ

EDITURA UNIVERSITĂȚII
ORADEA
2010

Referenţi ştiinţifici: Profesor universitar doctor Sorin BRICIU
Profesor universitar doctor Nicoleta FARCANE

Descrierea CIP a Bibliotecii Naţionale a României
Bazele contabilităţii : de la teorie la practică / Bogdan Victoria, Scorţe Carmen, Balaciu Diana, ... - Oradea : Editura Universităţii din Oradea, 2010
Bibliogr.
ISBN 978-606-10-0248-1

I. Bogdan, Victoria
II. Scorţe, Carmen
III. Balaciu, Diana

65.(075.8)

Editura Universităţii din Oradea este recunoscută de CNCSIS, cod 149.

Contribuţia autorilor:

Conf.univ.dr. Victoria Bogdan (coordonator) – capitolele 1.1., 1.2., 1.3., 1.4., 1.5., 2.1., 2.2., 2.3., 2.5.
Lector univ.drd. Carmen Scorţe (coordonator) - capitolele 4.1., 4.2., 5., 8.1., 8.2, 6.6.
Lector univ.drd. Mariana Farcaş – capitolele 3.1., 3.2., 6.3.
Asist.univ.drd. Diana Balaciu – capitolele 6.1., 6.2., 6.4., 6.5., 6.6.
Ec.asociat Mărioara Beleneşi – 1.6., 2.4., 6.7., 7., 9.

CUPRINS

Cuvânt înainte *1*

CAP. I. OBIECTUL ŞI METODA CONTABILITĂŢII *7*

1.1. Evoluţia concepţiilor de definire a obiectului de studiu al contabilităţii **8**

1.2. Patrimoniul – obiect de studiu al contabilităţii **9**

1.3. Categorii economice specifice obiectului contabilităţii **12**

1.3.1. Activul patrimonial 12

1.3.2. Pasivul patrimonial 19

1.3.3. Valorile rectificative şi valorile de regularizare. Datorii şi active eventuale 23

1.3.4. Cheltuieli, venituri, rezultate 25

1.4. Sfera de aplicare a obiectului contabilităţii **27**

1.5. Metoda contabilităţii **28**

1.6. Aplicaţii practice privind identificarea şi gruparea structurilor patrimoniale de activ şi pasiv **32**

Grile pentru verificarea cunoştinţelor **34**

CAP. II. BILANŢUL – PROCEDEU DE BAZĂ AL METODEI CONTABILITĂŢII *37*

2.1. Dubla reprezentare a patrimoniului cu ajutorul bilanţului **38**

2.2. Aplicaţii privind întocmirea bilanţului **41**

2.3. Tipuri de modificări bilanţiere **42**

2.4. Aplicaţii practice propuse spre rezolvare. **48**

2.5. Contul de profit şi pierdere **50**

Grile pentru verificarea cunoştinţelor **52**

CAP. III. DOCUMENTELE CONTABILE ŞI JUSTIFICAREA FAPTELOR *53*

3.1. Documentele contabile **54**

3.2. Formele de contabilitate **58**

Grile pentru verificarea cunoştinţelor **61**

CAP. IV. EVALUAREA ELEMENTELOR DIN SITUAŢIILE FINANCIARE *63*

4.1. Formele de evaluare în contabilitate **64**

4.2. Metode de evaluare la ieşirea din patrimoniu **67**

Grile pentru verificarea cunoştinţelor **71**

CAP. V. CONTUL ŞI DUBLA ÎNREGISTRARE *73*

Grile pentru verificarea cunoştinţelor **81**

CAP. VI. ANALIZA CONTABILĂ A OPERAŢIILOR ECONOMICE *83*

6.1. Contabilitatea capitalurilor **84**

6.1.1. Operaţii economice privind constituirea şi modificarea capitalurilor 84

6.1.2. Documente justificative privind evidenţa capitalurilor 87

6.2. Contabilitatea imobilizărilor **109**

6.2.1. Operaţii economice privind imobilizările 109

6.2.2. Documente justificative privind evidenţa imobilizărilor 111

6.3. Contabilitatea stocurilor **130**

6.3.1. Operaţii economice privind stocurile 130

6.3.2. Documente justificative privind evidenţa stocurilor 132

6.4. Contabilitatea decontărilor cu terţii **137**
6.4.1. Operaţii economice privind decontările cu terţii 137
6.4.2. Documente justificative privind evidenţa decontărilor cu terţii 140

6.5. Contabilitatea trezoreriei **141**
6.5.1. Operaţii economice privind trezoreria 141
6.5.2. Documente justificative privind evidenţa trezoreriei 143

6.6. Contabilitatea cheltuielilor şi veniturilor **146**
6.6.1. Operaţii economice privind cheltuielile Şi veniturile 146
6.6.2. Documente justificative privind evidenţa veniturilor Şi cheltuielilor 148

6.7. Aplicaţii practice recapitulative **154**

CAP. VII. DUBLA CENTRALIZARE A OPERAŢIILOR ECONOMICE CU AJUTORUL BALANŢEI DE VERIFICARE ***160***

Grile pentru verificarea cunoştinţelor **166**

CAP. VIII. CALCULAŢIA ŞI INVENTARIEREA PATRIMONIULUI ***167***

8.1. Calculaţia – procedeu al metodei contabilităţii **168**

8.2. Inventarierea patrimoniului **169**

CAP. IX. MONOGRAFIE CONTABILĂ ***175***

PLANUL DE CONTURI GENERAL ***188***

BIBLIOGRAFIE ***199***

CUVÂNT ÎNAINTE

Câmpul larg de înregistrare al contabilității, concretizat în obținerea de informații de mare volum și diversitate, pe care le generează administrarea resurselor economice, transformarea acestora în procesele economice, reflectarea diferitelor relații între entitate și mediul exterior, nu are corespondent într-o altă disciplină științifică.

Concret, bilanțul este tabloul cu ajutorul căruia contabilitatea dă o caracterizare numerică, în etalon bănesc, a laturii cantitative a mijloacelor economice aflate la un moment dat în administrarea întreprinderii, a surselor de proveniență a acestora, a răspunderii juridice, precum și informații de mare sinteză, referitoare la latura calitativă, prin rezultatele financiare cu care s-a încheiat o perioadă de activitate. Nici o știință nu oferă un asemenea instrument, pe cât de simplu ca formă de prezentare pe atât de semnificativ prin conținut.

BAZELE CONTABILITĂȚII *este disciplina de introducere în universul științific al contabilității prin care gradat și metodic, se ia cunoștință cu elementele teoretice și practice fundamentale ale obiectului și metodei sale de cercetare, cu principiile, procedeele și mijloacele specifice concepute și folosite pentru obținerea, valorificarea și conservarea informațiilor cu privire la poziția financiară și performanțele unei entități economice.*

Lucrarea se ocupă în esență cu studiul metodelor, procedeelor, tehnicilor de lucru, principiilor contabilității, atât din punct de vedere teoretic, cât și din punct de vedere aplicativ.

Demersul său metodico-didactic își propune să ofere studenților modalitățile cele mai eficiente pentru înțelegerea și aprofundarea tuturor problemelor contabile, să le formeze o gândire contabilă logică, independentă, precum și deprinderile necesare pentru obținerea și utilizarea informației contabile în gestionarea entităților private, încercând să lege teoria de practica contabilă. Deși lucrarea urmărește un scop didactic, formativ și instructiv, totuși datorită numeroaselor studii aplicative, ea este și un ***GHID PRACTIC*** *la îndemâna producătorilor de informații contabile.*

Noile tendințe de conceptualizare și internaționalizare a principiilor, metodelor și tehnicilor contabilității impun reconsiderarea unora dintre postulatele teoriei contabilității, cu consecințe directe asupra practicii contabile și asupra aspectelor metodico-didactice de explicare, înțelegere și însușire a logicii contabile, din dorința de a consacra contabilitatea ca "una dintre cele mai sublime creații ale spiritului omenesc". Suntem convinși că totul este perfectibil, de aceea rămânem recunoscători celor care ne vor transmite eventualele observații, sugestii, critici care ne vor ajuta pentru elaborarea unei ediții viitoare.

Autorii

CAPITOLUL I

OBIECTUL ŞI METODA CONTABILITĂȚII

OBIECTIVELE CAPITOLULUI

După ce veți studia acest capitol veți fi capabili:

- ✓ să descrieți concepțiile de definire a obiectului de studiu al contabilității
- ✓ să prezentați patrimoniul ca obiect de studiu al contabilității
- ✓ să înțelegeți şi să descrieți principalele categorii contabile
- ✓ să identificați sfera de aplicare a obiectului contabilității
- ✓ să cunoaşteți principiile de lucru ale metodei contabilității şi procedeele sale

1.1. Evoluția concepțiilor de definire a obiectului de studiu al contabilității

- Prima definiție a obiectului contabilității – **1494** la Veneția de către călugărul și matematicianul franciscan **Luca Paciolo** în lucrarea *„Summa de arithmetica, geometria, proportioni et proportionalita"* obiectul contabilității este definit ca fiind ***„tot ceea ce după părerea negustorului îi aparține pe lume, avere mobilă și imobilă, precum și toate afacerile mari și mărunte în ordinea în care au avut loc".***
- În literatura de specialitate s-au conturat patru concepții privind obiectul de studiu al contabilității.

CONCEPȚII DE DEFINIRE A OBIECTULUI DE STUDIU AL CONTABILITĂȚII:

CONCEPȚIA ADMINISTRATIVĂ

- Reflectarea și controlul valoric al faptelor și actelor administrative prin prisma obținerii unor efecte maxime cu eforturi minime.
- Promovată de școala italiană de contabilitate (E. Pisani, G. Massa).

CONCEPȚIA JURIDICĂ

- Patrimoniul persoanei fizice sau juridice privit prin prisma relațiilor pecuniare în corelație cu obiectele corespunzătoare.
- Promovată de școala germană de contabilitate (Fr. Hugli, B. Reisch, I.C. Kreibig).
- Preluată în România de Sp. Iacobescu, Al. Sorescu.

CONCEPȚIA ECONOMICĂ

- Circuitul capitalului privit:
  - sub aspectul destinației - capital fix
    - capital circulant
  - sub aspectul proveniență - capital propiu
    - capital străin
- Cunoaște o largă răspândire în școlile din Europa (Fr. Schar, A. Gibert, R.P. Cotty).
- În România preluată de I. Evian, D. Voina.

CONCEPȚIA FINANCIARĂ

- Laturile valorice ale existenței, stării, mișcării și transformării resurselor economice privite:
  - sub aspectul proveniență: - resurse permanente
    - resurse temporare
  - și sub aspectul utilizării: - utilizări durabile
    - utilizări ciclice

1.2. Patrimoniul – obiect de studiu al contabilității

Obiectul contabilității îl reprezintă reflectarea în expresie bănească a existării, stării și mișcării PATRIMONIULUI , ca urmare a operațiilor economice și a rezultatelor obținute.

Patrimoniul = reprezintă totalitatea drepturilor și obligațiilor cu valoare economică, aparținând unei persoane fizice sau juridice, precum și bunurile la care se referă.

Pentru ca un patrimoniu să existe sunt necesare două elemente interdepenente :

Persoana fizică sau juridică → SUBIECT DE DREPTURI ȘI OBLIGAȚII

Bunurile economice → OBIECTE DE DREPTURI ȘI OBLIGAȚII

Literatura de specialitate cunoaște trei concepții în definirea și analiza patrimoniului ca obiect de studiu al contabilității :

CONCEPȚII REFERITOARE LA PATRIMONIU

1. CONCEPȚIA JURIDICĂ – subiectului de drept
- **DREPTURILE**
  - drepturi de proprietate asupra bunurilor și valorilor
  - drepturi de creanță asupra terților pentru bunurile și valorile transferate
- **OBLIGAȚIILE**
  - obligații interne față de acționari pentru aportul la capital
  - obligații externe față de terți pentru bunuri și servicii primite, credite, muncă.

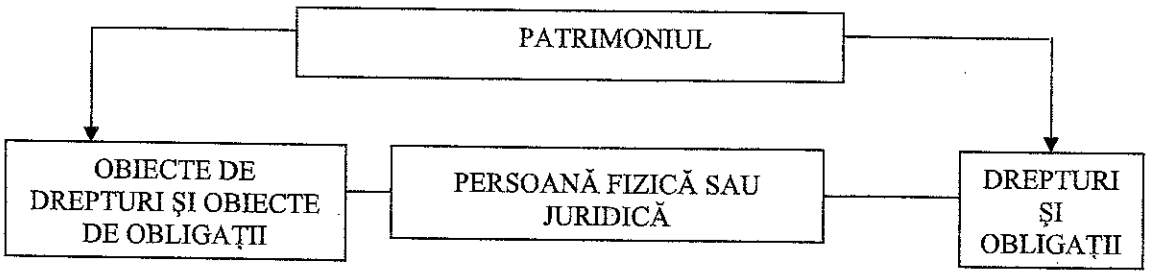
2. CONCEPȚIA ECONOMICĂ – persoana fizică sau juridică
- **BUNURILE ECONOMICE** apreciabile în bani
- **REZULTATELE FOLOSIRII LOR**

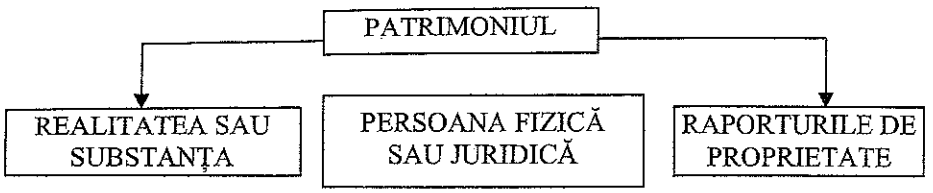
3. CONCEPȚIA ECONOMICO-JURIDICĂ – titularul patrimoniului
- **OBIECTE DE DREPTURI ȘI OBIECTE DE OBLIGAȚII**
- **DREPTURI ȘI OBLIGAȚII**

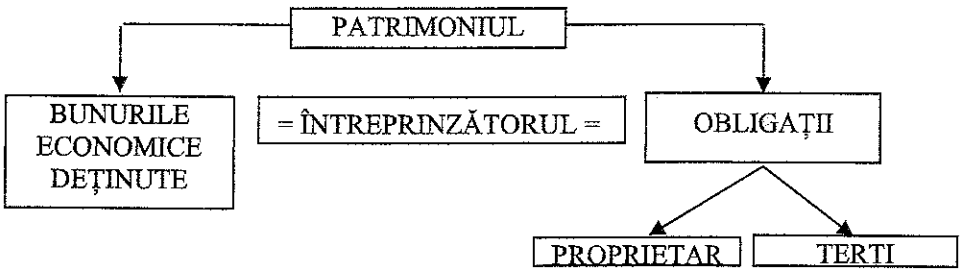
PATRIMONIUL
definirea economico-juridică = « un complex de drepturi și obligațiuni, cu respectivele lor obiecte de drepturi și obiecte de obligații apreciabile în bani »

Obiectele de drepturi și obligații = sunt reprezentate de bunurile economice care formează realitatea economică sau substanța patrimoniului

Drepturile și obligațiile = raporturile de proprietate în cadrul cărora se dobândesc și stăpânesc bunurile economice.







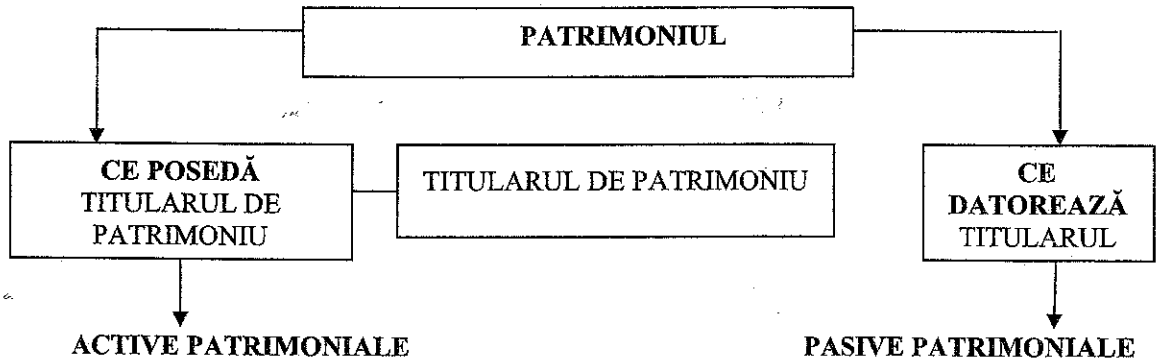
Patrimoniul unei unități sintetizează două elemente principale:

a) elemente patrimoniale de tipul bunurilor (mijloacelor) economice, exprimate valoric, uneori cantitativ;
b) elemente patrimoniale de tipul relațiilor juridice de natură pecuniară, concretizate în drepturi și obligații.

Din punct de vedere structural, patrimoniul cuprinde patrimoniul economic și patrimoniul juridic.

PATRIMONIUL ECONOMIC = exprimă totalitatea bunurilor economice deținute de o unitate patrimonială, apreciabile in bani, utilizate pentru desfășurarea obiectului activității sale, de către o persoană fizică sau juridică, indiferent de apartenența bunurilor respective.

PATRIMONIUL JURIDIC = exprimă relațiile juridice, drepturile și obligațiile care se creează în unitatea patrimonială, ca urmare a existenței și folosirii patrimoniului economic.



Deși titularul de patrimoniu are drepturi și obligații, termenul pasive limitează aceste raporturi juridice la obligații (datorii). Entitatea are datorii față de proprietari și datorii față de terți.

Ecuația de echilibru a patrimoniului este:

BUNURI ECONOMICE = DATORII FAȚĂ DE PROPRIETARI + DATORII FAȚĂ DE TERȚI

sau

Drepturi de proprietate + Drepturi de creanță = Datorii față de proprietari + Datorii față de terți

Interpretarea ecuației de echilibru prisma noțiunii de **CAPITAL**.

Capital fix + Capital circulant = Capitaluri proprii + Capitaluri străine

Interpretarea ecuației de echilibru prin prisma noțiunii de **RESURSE ECONOMICE**:

- bunurile economice exprimă modul în care sunt utilizate resursele economice;
- obligațiile exprimă proveniența resurselor economice.

Ecuația devine:

UTILIZAREA RESURSELOR ECONOMICE = PROVENIENȚA RESURSELOR ECONOMICE

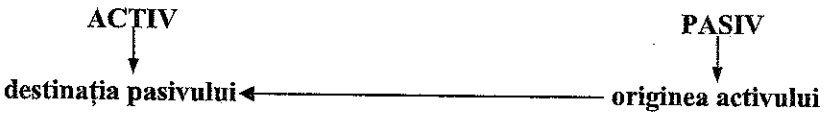
sau

Utilizări durabile + Utilizări ciclice = Resurse permanente + Resurse temporare

La nivelul obiectului de studiu al contabilității:

- bunurile economice, respectiv utilizarea resurselor sunt delimitate prin structura de **ACTIV**
- obligațiile, respectiv proveniența resurselor sunt delimitate prin structura de **PASIV**

Din punct de vedere contabil:



Ecuația generală a patrimoniului devine:

ACTIVUL PATRIMONIULUI = PASIVUL PATRIMONIULUI

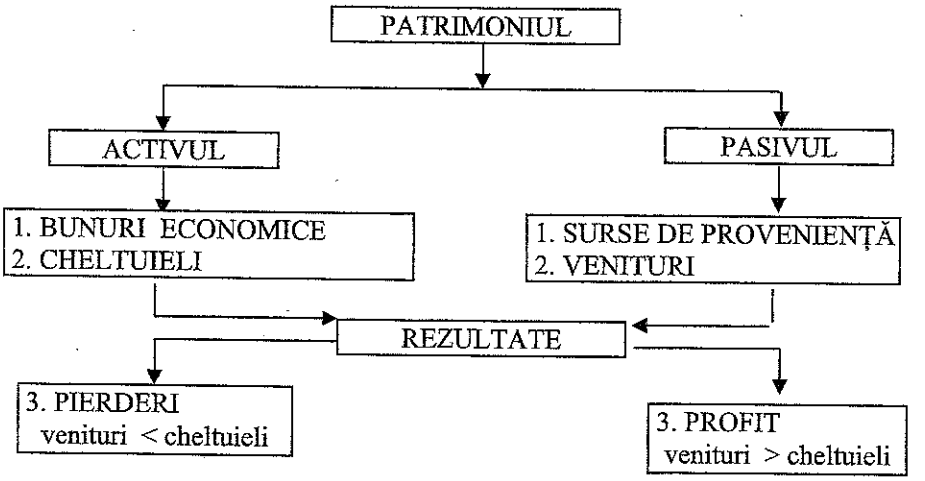
Datorită faptului că în masa patrimoniului se produc transformări mari, fiecare proces intern este atât consumator de resurse cât și producător de rezultate.

- **Efortul** depus de unitatea patrimonială pentru realizarea obiectului său de activitate este măsurat de contabilitate prin CHELTUIELI.
- **Efectul** obținut în urma transformărilor cantitative și calitative este măsurat prin VENITURI.

CHELTUIELI ± REZULTATE = VENITURI

Rezultatele pot fi - profituri, dacă VENITURI > CHELTUIELI
- pierderi, dacă VENITURI < CHELTUIELI

Schema simplificată a patrimoniului, în funcție de structurile de activ și pasiv, cheltuieli și venituri se prezintă astfel:



OBSERVAȚIE:

- activul și pasivul sunt structuri proprii relațiilor de investire și de finanțare a elementelor patrimoniale care caracterizează situația patrimoniului.
- cheltuielile și veniturile caracterizează transformările care au loc în masa patrimoniului, pe baza lor determinându-se rezultatele obținute în urma activității desfășurate.

CONCLUZIA:

OBIECTUL CONTABILITĂȚII = constă în evidența, calculul, analiza și controlul în etalon valoric a stării și mișcării patrimoniului în funcție de raporturile de proprietate în care se află, precum și al rezultatelor obținute.

OBIECTUL CONTABILITĂȚII = îl constituie reflectarea în expresie bănească a bunurilor mobile și imobile, inclusiv solul, bogățiile naturale, zăcămintele și alte bunuri cu potențial economic, disponibilitățile bănești, titlurile de valoare, drepturile și obligațiile unităților patrimoniale, precum și mișcările și modificările intervenite în urma operațiilor patrimoniale efectuate, cheltuielile și veniturile și rezultatele obținute de acestea.

1.3. Categorii economice specifice obiectului contabilității

Categoriile economice utilizate de contabilitate în vederea cunoașterii și administrării eficiente a patrimoniului: activele, pasivele, cheltuielile, veniturile și rezultatele.

Activul și pasivul – structuri specifice relațiilor de investire și finanțare a elementelor patrimoniale.

Cheltuielile și veniturile – structuri specifice relațiilor de transformare a elementelor patrimoniale în cadrul proceselor interne, consumatoare de resurse și generatoare de rezultate.

– reflectă performanța financiară a entitații economice.

Definirea structurilor contabile conform reglementărilor contabile din OMF 3055/2009:

Un **ACTIV** reprezintă o resursă controlată de către entitate ca rezultat al unor evenimente trecute și de la care se așteaptă să genereze beneficii sau avantaje economice viitoare.

Criteriile pereche de recunoaștere a unui activ:

- probabilitatea de a genera beneficii/avantaje economice viitoare;
- determinarea valorii/costului în mod credibil.

O **datorie (PASIV sau obligație)** reprezintă o obligație prezentă a entității care decurge din evenimente trecute și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse din întreprindere care încorporează beneficii economice.

Criteriile pereche de recunoaștere a unei datorii:

- probabilitatea de a ieși resurse care să încorporeze avantaje economice viitoare;
- determinarea valorii/costului în mod credibil.

CAPITALURILE PROPRII reprezintă interesul rezidual al acționarilor în activele unei entități după deducerea tuturor datoriilor sale.

VENITURILE constituie creșteri ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub formă de intrări sau de creșteri ale activelor sau de diminuări ale datoriilor, care se concretizează în creșteri ale capitalului propriu, altele decât cele rezultate din contribuții ale acționarilor.

CHELTUIELILE constituie diminuări ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub formă de ieșiri sau scăderi ale valorii activelor sau creșteri ale datoriilor, care se concretizează în reduceri ale capitalului propriu, altele decât cele rezultate din distribuirea acestora către acționari.

1.3.1. Activul patrimonial

Activul - resursă controlată de entitate;
- care provine din evenimente trecute;
- de la care se așteaptă să genereze avantaje economice viitoare (beneficii).

Avantajele economice generate de un activ corespund potențialului prin care un element contribuie direct sau indirect, la un flux de lichidități sau de echivalente de lichidități de care să beneficieze entitatea economică.

Acest potențial poate să fie:

- un potențial de producție care face parte din activitatea de exploatare a entității;
- o posibilitate de a converti potențialul în lichidități și echivalente de lichidități;
- o capacitate de a reduce ieșirile de fonduri printr-o tehnologie care să ducă la reducerea costurilor de producție.

Avantajele economice generate de un activ pot să apară în diferite moduri, poate să fie:

- utilizat pentru producția de bunuri sau prestarea de servicii, pe care entitatea economică urmează să le vândă;
- schimbat contra altor active;
- utilizat pentru a achita o datorie;
- distribuit proprietarilor întreprinderii (entității).

Activul patrimonial desemnează ansamblul mijloacelor (bunurilor) economice de care dispune o unitate patrimonială.

Prin compoziția sa, ACTIVUL evidențiază:

- destinația, adică modul de valorificare a bunurilor economice:
- lichiditatea bunurilor.

MODUL DE VALORIFICARE (UTILIZARE) = indică felul în care mijloacele economice participă la procesul de producție în care se consumă și își transmit valoarea asupra produselor obținute.

LICHIDITATEA = capacitatea fiecărui mijloc economic de a parcurge calea normală a ciclului de exploatare până la transformarea lui în bani.

În raport de aceste criterii (modul de valorificare și lichiditatea) se disting următoarele categorii de active:

ACTIVE IMOBILIZATE (IMOBILIZĂRI)

- cuprind acele categorii de bunuri care au o existență durabilă în întreprindere și nu se consumă la prima utilizare și își transmit valoarea treptat asupra bunurilor la obținerea cărora participă;
- perioada lor de utilizare este mai mare de un an.

ACTIVE CIRCULANTE (ACTIVE CURENTE)

- acele bunuri care se caracterizează prin faptul că participă la procesul de producție cu întreaga lor valoare de utilitate și care se consumă și își transmit dintr-o dată valoarea de utilitate și valoarea asupra noului produs;
- se află într-o continuă fluență valorică, ele își schimbă forma materială și utilitatea în cadrul circuitului economic al patrimoniului;
- perioada lor de rotație este mai mică de un an.

STRUCTURA ACTIVULUI PATRIMONIAL

A. ACTIVE IMOBILIZATE

I. Imobilizări necorporale

1. Cheltuieli de constituire
2. Cheltuieli de dezvoltare
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare, dacă acestea au fost achiziționate cu titlu oneros
4. Fondul comercial, în măsura în care acesta a fost achiziționat cu titlu oneros
5. Alte imobilizări necorporale
6. Avansuri și imobilizări necorporale în curs de execuție

II. Imobilizări corporale

1. Terenuri - Terenuri propriu-zise
   - Amenajări de terenuri
2. Construcții
3. Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)
4. Aparate și instalații de măsurare, control și reglare
5. Mijloace de transport
6. Animale și plantații
7. Alte imobilizări corporale (mobilier, aparatură birotică etc.)
8. Avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție.

III. Imobilizări financiare

1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate
2. Interese de participare

3. Creanțe imobilizate - Împrumuturi acordate entităților afiliate
   - Creanțe legate de interese de participare
   - Împrumuturi acordate pe termen lung
   - Alte creanțe imobilizate
4. Alte titluri imobilizate

B. ACTIVE CIRCULANTE

I. Stocuri și comenzi în curs de execuție

1. Materii prime
2. Materiale consumabile (materiale auxiliare, combustibili, piese de schimb etc.)
3. Materiale de natura obiectelor de inventar
4. Produse în curs de execuție
5. Produse - Semifabricate
   - Produse finite
   - Produse reziduale
6. Mărfuri
7. Ambalaje

II. Creanțe sau valori în curs de decontare

1. Creanțe comerciale - Clienți
   - Clienți incerți sau în litigiu
   - Clienți facturi de întocmit
   - Efecte de primit de la clienți
   - Avansuri acordate furnizorilor
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate
3. Creanțe privind capitalul subscris și nevărsat
4. Alte creanțe (debitori diverși)

III. Investiții pe termen scurt

1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate
2. Alte investiții pe termen scurt - Obligațiuni emise și răscumpărate
   - Obligațiuni
3. Alte titluri de plasament și creanțe asimilate

IV. Disponibilități bănești

1. Disponibil în conturi la bănci
2. Acreditive
3. Valori de încasat
4. Disponibil în caserie
5. Avansuri de trezorerie
6. Alte valori.

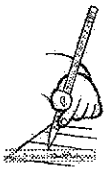
I. Imobilizările necorporale - active identificabile nemonetare
- fără suport material, intangibile
- valori materiale care atestă drepturi ale întreprinderii.

1. Cheltuielile de constituire - consumul de valori din momentul constituirii sau modificării unei entități economice.

Cheltuielile de costituire se referă la:

- taxe de înmatriculare și înscriere la Oficiul Registrului Comerțului
- comisioane și onorarii de autentificare a actului constitutiv și altele asemenea ocazionale la constituirea unei societăți
- taxele datorate unor instituții (formația de pompieri, organele de protecția mediului și a celor sanitare)
- emisiunea și vânzarea de acțiuni și obligațiuni
- cheltuieli de publicitate efectuate la înființare și de prospectare a pieței.

2. Cheltuielile de dezvoltare - generate de aplicarea rezultatelor cercetării şi a altor cunoştinţe.
- se amortizează pe perioada contractului sau pe perioada de utilizare dupa caz.



Exemplu de activităţi de dezvoltare:
- proiectarea, constructivă şi testarea producţiei intermediare sau folosirea intermediară a prototipurilor şi modelelor;
- proiectarea uneltelor şi matriţelor care implică tehnologie nouă;
- proiectarea, construcţia şi testarea unei uzine pilot care nu e fezabilă din punct de vedere economic pentru producţia pe scară largă.

3. Concesiunea - o situaţie contractuală care implică două persoane:
- concedentul- persoana fizică sau juridică care cedează dreptul de exploatare a unui bun sau serviciu;
- concesionarul- persoana fizică sau juridică care preia dreptul de exploatare a unui bun sau serviciu;
- redevenţa suma de bani datorată de concesionar concedentului.

Concesiunea poate fi:
- *publică* dacă bunurile sau serviciile care fac obiectul contractului aparţin domeniului public;
- *privată* dacă o persoană fizică sau juridică dă dreptul unei alte persoane fizice sau juridice de a fi reprezentantul său geografic legal.

Locaţia de gestiune - o situaţie contractuală prin care se cedează dreptul de administrare integrală a unui atelier, secţii, fabrici, unităţi turistice, de alimentaţie publică sau din cadrul comerţului;
- persoanele participante la acest contract sunt locatorul (cel care cedează dreptul de administrare) şi locatarul(cel care primeşte dreptul de administrare).

Brevet de invenţie – documentul care atestă dreptul de exploatare exclusivă a unei invenţii de către autorul ei.

Licenţa – dreptul dobândit de administraţia statului, de o persoană fizică sau juridică de a exploata integral sau parţial un brevet, contra unei sume de bani.

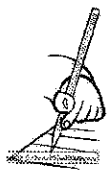
Marca de fabrică – semnul distinctiv (cifră, literă, figură geometrică) aplicat pe un produs prin care acesta se diferenţiază de produsele similare existente pe piaţă.

Marca de comerţ – semnul distinctiv aplicat de comerciant prin care se garantează calitatea produselor distribuite.

Know-how-ul - cunoştinţele tehnice sau tehnologice care nu sunt obiectul unui brevet;
- au caracter de secret şi pot fi comercializate.

Concesiunea, brevetul şi celelalte valori similare se amortizează pe durata folosirii lor.

4. Fondul comercial - partea nevăzută a fondului de comerţ
- se calculază ca diferntă intre costul de achiziţie şi valoarea la data tranzacţiei a părţii din activele nete achiziţionate de entitate.
- se amortizează de regulă în maxim 5 ani
- se poate amortiza sistematic într-o perioadă mai mare de 5 ani, dar această perioadă nu poate depăşi durata de utilizare economică a activului.



Exemplu referitor la determinarea fondului comercial:
- valoarea netă a unui spaţiu comercial 200.000 lei
- costul de achiziţie 230.000 lei
- valoarea fondului comercial 30.000 lei

5. Alte imobilizări necorporale - se referă la programele informatice create de unitate sau achiziţionate de la terţi pentru necesităţile proprii de utilizare;
- se amortizează în maxim 3 ani.

6. Avansuri şi imobilizări necorporale în curs
- avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale;
- imobilizările necorporale neterminate pâna la sfârşitul perioadei, evaluate la costul de producţie sau costul de achiziţie după caz.

II. Imobilizările corporale sunt active care
- sunt deţinute de o entitate pentru a fi utilizate în producţia de bunuri sau prestarea de servicii, pentru a fi închiriate terţilor sau pentru a fi folosite în scopuri administrative;
- sunt utilizate pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

Imobilizările corporale se împart în mai multe categorii

Terenuri - terenuri propriu-zise (terenuri agricole, terenuri silvice, terenuri cu zăcăminte, etc.)
- amenajări de terenuri (defrişări, desfundări, terasări, racordări la reţeaua de apă-canal)

Construcţii, instalaţii tehnice şi maşini, alte instalaţii, utilaje şi mobilier, avansuri şi imobilizări corporale în curs.

Imobilizările corporale în curs de execuţie reprezintă investiţiile neterminate efectuate în regie proprie sau antrepriză. Ele se trec în categoria imobilizărilor finalizate după recepţia, darea în folosinţă sau punerea în funcţiune, după caz.

- Costul reparaţiilor efectuate la imobilizările corporale, în scopul asigurării utilizării continue a acestora, trebuie recunoscute că o cheltuială în perioada în care efectuată.
- Sunt cunoscute ca o componentă a activului investiţiile efectuate la imobilizările corporale, sub forma cheltuielilor ulterioare. Acestea trebuie să aibă ca efect îmbunătăţirea parametrilor tehnici iniţiali ai acestora şi să conducă la obţinerea de beneficii economice viitoare, suplimentare faţă de cele estimate iniţial. Obţinerea de beneficii se poate realiza fie direct prin creşterea veniturilor, fie indirect prin reducerea cheltuielilor de întreţinere şi funcţionare.
- Valoare de intrare a imobilizărilor corporale se recuperează prin amortizare.

Amortizarea imobilizărilor - se stabileşte prin aplicare cotelor de amortizare asupra valorii de intrare a imobilizărilor;
- se calculează pe baza unui plan de amotizare, de la data punerii în funcţiune a acestora şi până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare, conform duratelor de utilizare economică şi condiţiilor de utilizare a acestora.

III. Imobilizările financiare

1. Acţiuni deţinute la entităţile afiliate sunt titluri financiare sub formă de acţiuni sau alte titluri cu venit variabil, deţinute în capitalul altor societăţi componente ale unui grup, concern, etc. considerate entităţi afiliate care conferă posesorului , îndeosebi societăţile mamă, dreptul de control şi obţinere de dividende.

2. Interesele de participare reprezintă drepturi deţinute în capitalul altor entităţi reprezentate sau nu prin titluri, care, prin crearea unei legături durabile cu aceste entităţi, sunt destinate să contribuie la activităţile entităţii. Deţinerea unei părţi din capitalul unei alte entităţi se presupune că reprezintă un interes de participare, atunci când depăşeşte un procentaj de 20%.

3. În categoria creanţelor imobilizate pot fi incluse :

- împrumuturile acordate pe termen lung entităţilor la care societatea deţine acţiuni sau interese de participare,
- împrumuturi acordate entităţilor la care nu se deţin nici un fel de acţiuni sau titluri de valoare, împrumuturi acordate în baza unor contracte pentru care se percep dobânzi conform legii.

În categoria ***alte creanţe imobilizate*** se includ garanţiile, depozitele şi cauţiunile depuse de entitatea economică la terţi.

B. ACTIVELE CIRCULANTE

Un activ se clasifică ca activ circulant atunci când:

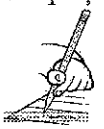
- este achiziţionat sau produs pentru consum propriu sau în scopul comercializării şi se aşteaptă să fie realizat în termen de 12 luni de la data bilanţului
- este reprezentat de creanţe aferente ciclului de exploatare
- este reprezentat de trezorerie sau echivalente de trezorerie a căror utilizare nu este restricţionată.

Ciclul de exploatare – perioada de timp dintre achiziţionarea materiilor prime care intră într-un proces de transformare şi finalizarea acestora în trezorerie sau sub forma unui echivalent de trezorerie.

Echivalente de trezorerie – investiţiile financiare pe termen scurt, extrem de lichide, care sunt uşor convertibile în numerar şi sunt supuse unui risc nesemnificativ de schimbare a valorii.

I. Stocurile - active circulante
- deţinute pentru a fi vândute pe parcursul desfăşurarii normale a asctivităţii
- în curs de producţie în vederea vânzare
- sub formă de materii prime şi materiale consumabile care urmează să fie folosite în procesul de producţie sau pentru prestarea de servicii.

1. Materii prime – bunuri care participă direct la fabricarea produselor şi se regăsesc în produsul finit integral sau parţial, fie în starea lor iniţială, fie transformată.



Exemplu de materii prime:

- în stare iniţială: stofa - în industria confecţiilor
- în stare transformată: făina - în sectorul de patiserie şi panificaţie

2. Materiale consumabile (materiale auxiliare, combustibil, piese de schimb, materiale pentru ambalat, seminţe şi materiale de plantat, furaje etc.) – bunuri care participă sau ajută la procesul de fabricare sau de exploatare fără a se regăsi de regulă în produsul finit.

3. Materiale de natura obiectelor de inventar – bunuri de mică valoare sau scurtă durată care deservesc mai multe cicluri de exploatare şi cuprind: uneltele, sculele, SDV-urile, echipamentul de lucru şi protecţie, matriţele, mobilierul mărunt.

4. Producţia în curs de execuţie – producţia care nu a trecut prin toate fazele de prelucrare prevăzute în procesul tehnologic precum şi produsele nesupuse probelor şi recepţiei tehnice sau necompletate în întregime. În această categorie se includ de asemenea lucrările şi serviciile, precum şi studiile în curs de execuţie sau neterminate.

5. Produsele în categoria cărora intră

- *Semifabricatele* – produsele al căror proces tehnologic a fost terminat într-o secţie (fază de fabricaţie) şi care pot fi prelucrate în continuare în procesul tehnologic sau pot fi livrate terţilor.
- *Produsele finite* – produsele care au parcurs în întregime fazele procesului de fabricaţie şi nu mai au nevoie de prelucrări ulterioare în cadrul entităţii, putând fi depozitate în vederea livrării sau expediate direct clienţilor.
- *Produse reziduale* – produse rezultate din procesul tehnologic , dar care nu corespund controlului tehnic de calitate sau bunuri rezultate în urma obţinerii altor produse. Ele se regăsesc sub denumirile de resturi, deşeuri, materiale recuperabile.

6. Mărfurile – bunuri pe care entitatea le cumpără în vedera revânzării sau produsele predate spre vânzare în magazinele proprii de desfacere.

7. Ambalajele – bunuri materiale folosite pentru protejarea altor bunuri pe timpul transportului, depozitării, etc.

În această categorie se includ ambalajele nefolosibile, achiziţionate sau fabricate, destinate produselor vândute, şi care în mod temporar pot fi păstrate de terţi, cu obligaţia restituirii în condiţiile prevăzute în contracte.

Din punct de vedere al participării la procesul tehnologic sau de circulaţie se disting:

- ambalaje de producţie: borcane, flacoane, sticle
- ambalaje de circulaţie: lăzi, navete, paleţi, containere

8. Animalele şi păsările – animalele născute şi cele tinere de orice fel (viţei, miei, purcei, mânji etc.) crescute şi folosite pentru reproducţie, animalele şi păsările la îngrăşat pentru a fi valorificate, coloniile de albine, precum şi animalele pentru producţie lână, lapte şi blană.

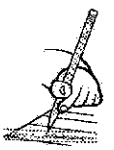
NOTĂ:

- În cadrul stocurilor se includ şi bunurile aflate în custodie, pentru prelucrare sau în consignaţie la terţi care se inregistrează distinct în contabilitate pe categorii de stocuri;
- Sunt reflectate, de asemenea, distinct în contabilitate, acele stocuri cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile şi beneficiile aferente, dar care sunt în curs de aprovizionare.

II. Creanţe sau valori în curs de decontare – valori economice avansate temporar de titularul de patrimoniu unor terţe persoane fizice sau juridice şi pentru care urmează să primească un echivalent valoric sau o contraprestaţie.

1. Creanţe comerciale – creanţe generate de relaţiile comerciale cu clienţii şi furnizorii, creanţe ce urmează a fi decontate în termen scurt.

Clienţi – creanţe generate de vânzarea pe credit a unor bunuri, lucrări şi servicii care fac obiectul de activitate al entităţii economice.



Exemplu: S.C. Picoma SA având ca obiect de activitate producţia şi vânzarea de articole de încălţăminte pentru femei şi copii vinde S.C, Mercur SA produse finite în valoare de 10.000 lei şi un autoturism în valoare de 15.000 lei.

În urma acestei operații S.C. Picoma SA recunoaște în contabilitate o creanță față de clienți în valoare de 10.000 lei (creanță generată de vânzare de bunuri care fac obiectul de activitate) și o creanță în valoare de 15.000 lei față de debitori diverși.

Debitori – toate persoanele fizice sau juridice care beneficiază de valori avansate temporar urmând să dea un echivalent valoric sau o contraprestație.

Clienți incerți sau în litigiu – creanțe față de clienți dubioși, rău platnici, declarați incerți, litigioși.

Clienți facturi de întocmit – creanțe generate de vânzarea de bunuri, lucrări sau servicii pentru care nu s-au întocmit facturi, ci numai aviz de însoțire.

Efecte de primit de la clienți – titluri de valoare sub formă de bilet de ordin, trată, warant și cec, ce atestă existența unor creanțe ce urmeazăa fi decontate în termen scurt.

Biletul de ordin – un titlu de credit prin care se constată angajamentul emitentului de a plăti el însuși beneficiarului sau la ordinul acestuia o sumă de bani la o anumită dată.

Trata – un titlu de credit prin care creditorul (trăgătorul) dă ordin debitorului său (tratului) să achite la o anumită dată unei a treia persoane numită beneficiar sau la ordinul acesteia o sumă de bani determinată.

În cazul celor două efecte comerciale posesorul lor are trei posibilități:

a) să fie păstrate până la scadență, când se încasează de la debitor;
b) să fie scontate la bancă, iar beneficiarul va primi contravaloarea efectelor mai puțin comisionul bancar și taxa scontului;
c) să fie transferate altei persoane ca drept de creanță, operațiune denumită andosare sau gir.

Warantul – recipisa eliberată celui care își depune bunuri spre păstrare în magazine de interes general, în antrepozite sau în docuri. El atestă dreptul de proprietate asupra bunurilor și poate sta la baza obținerii unui credit pe gaj.

Cecul – un document prin care emitentul dă ordin băncii sale să plătească la vedere o anumită sumă de bani unui beneficiar.

Avansurile acordate furnizorilor – sume de bani acordate furnizorilor în vederea livrării unor bunuri sau servicii într-o perioadă ulterioară. Pentru aceste sume se folosesc doi termeni, avans și acont.

2. Sumele de încasat de la entitățile afiliate – drepturi de creanță asupra unor unități din cadrul grupului izvorâte din bunuri și servicii livrate, imobilizări cedate, dividende de încasat pentru investițiile pe termen scurt.

3. Creanțe privind capitalul subscris și nevărsat – reflectă drepturile de creanță asupra acționarilor și asociaților care au subscris să contribuie la majorarea capitalului social, urmând ca aportul lor să fie adus în entitatea economică.

4. Alte creanțe – cuprind creanțele întreprinderii rezultate din decontări cu personalul, bugetul statului, bugetul asigurărilor sociale, etc. În această categorie se includ și sumele în curs de clasificare, care la un moment dat nu pot fi înregistrate la alte posturi de activ sau pe cheltuieli, fiind necesare lămuriri suplimentare.

III. Investitiile financiare pe termen scurt sunt echivalente de numerar ușor convertibile in numerar.

1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate –titluri de valoare sub formă de acțiuni deținute la entitățile afiliate pe o perioadă mai mică de un an cu scopul protejării disponibilităților financiare.

2. Alte investiții financiare pe termen scurt cuprinde:

- obligațiunile emise și răscumpărate de entitatea economică în vederea anulării;
- obligațiunile emise de alte societăți cumpărate în vederea revânzării lor pentru a realiza un profit într-un termen scurt;
- depozitele bancare pe tremen scurt.

IV.Disponibilitățile băneşti cuprind disponibilitățile în lei și în valută ale entității, păstrate în caserie și în conturile de la bănci, acredetive,avansuri de trezorerie și alte valori (timbrele fiscale și poștale, biletele de tratament și odihnă, tichetele și biletele de călătorie, tichete de masa, bonurile valorice).

1. Disponibilitățile în conturile bancare servesc pentru efectuarea diferitelor categori de incasări si plăți și cuprind valorile de încasat cum sunt cecurile si efectele comerciale depuse la bănci, disponibilitățile în lei și în valută din conturile curente, creditele bancare pe termen scurt, precum și dobânzile aferente disponibilităților și creditelor acordate de bănci în conturile curente.

2. Acreditivele sunt conturi distincte deschise la bancă la dispoziția unui furnizor. Acreditivele se deschid pe o perioadă limitată de timp și pot exista următoarele posibilități:

- acreditivul să fie suplimentat dacă suma virată din contul curent în contul de acreditiv nu este suficientă.

- acreditivul să fie revocat (dacă suma existentă în contul de acreditiv nu a fost folosită integral partea neutilizată se virează înapoi în contul curent).

3. În privința ***încasărilor și plăților în numerar*** există anumite reglementări cu referire la limitele valorice care au ca scop întărirea disciplinei financiare:

- nu sunt admise plăți către persoane juridice peste plafonul de 10.000 lei pe zi;
- nu sunt admise plăți către o singura entitate economică peste plafonul de 5.000 lei; excepție făcând rețelele de tip cash&carry cărora li se pot plăti în numerar sume în limita a 10.000 lei;
- sunt interzise plățile fragmentate în numerar către furnizori pentru facturile cu o valoare mai mare de 5.000 lei.

4. Avansurile de trezorerie reflectă sumele acordate din caserie unor persoane fizice care în general au calitatea de angajați penstru a efectua anumite plăți în numele entitații economice. Pentru justificarea acestor sume trebuiesc prezentate documente justificative, iar sumele necheltuite se restituie la caserie.

1.3.2. Pasivul patrimonial

Definiție = pasivul patrimonial reprezintă sursa de finanțare a bunurilor economice din activul patrimonial și arată modul lor de apropiere și de stăpânire.

Clasificarea surselor de finanțare se face în funcție de următoarele criterii:

- modul lor de constituire;
- exigibilitatea lor.

În raport de MODUL DE CONSTITUIRE al surselor de finanțare, distingem:

- finanțarea proprie a mijloacelor economice asigurată direct de către titularul de patrimoniu prin:
  - capitalul individual sau capitalul social;
  - autofinanțare.
- finanțarea străină a activului asigurată de terțe persoane fizice sau juridice în raport de titularul de patrimoniu.

EXIGIBILITATEA surselor de finanțare se referă la termenul lor de decontare.

În raport de gradul de exigibilitate, sursele de finanțare se împart în:

- surse permanente (capitaluri permanente):
  - capitaluri proprii
  - provizioane pentru riscuri și cheltuieli
  - datoriile pe termen mediu și lung
- surse curente – sunt corespunzătoare datoriilor pe termen scurt a căror scadență este mai mică de un an.

STRUCTURA PASIVULUI PATRIMONIAL

A. CAPITAL STRĂIN

1. Datorii pe termen scurt

- Datorii comerciale - Furnizori
  - Furnizori facturi nesosite
  - Efecte de plătit
  - Avansuri primite de la clienți
- Datorii fiscale
- Datorii salariale
- Datorii sociale

2. Datorii pe termen mediu și lung

- Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni
- Credite bancare pe termen mediu și lung
- Datorii legate de participații
- Datorii privind concesiunile
- Alte împrumuturi și datorii asimilate.

B. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

- Provizioane pentru litigii
- Provizioane pentru garanții acordate clienților
- Provizioane pentru dezafectarea imobilizarii corporale
- Provizioane pentru restructurare

- Provizioane pentru pensii
- Provizioane pentru impozite

C. SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII

D. CAPITAL PROPRIU

1. Capital social
2. Prime de capital - Prime de emisiune
   - Prime de fuziune
   - Prime de aport
   - Prime de conversie a obligațiunilor în acțiuni
3. Rezerve - Rezerve legele
   - Rezerve statutare
   - Alte rezerve
4. Rezerve din reevaluare
5. Rezultatul exercițiului
6. Rezultatul reportat

A. Capital străin- surse de finanțare asigurate de terțe persoane

Datoria - obligație actuală a întreprinderii
- care provine din evenimente trecute
- prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice.

Ieşirea de resurse care încorporează beneficii economice se poate realiza prin:
- o plată sub formă de lichiditați;
- un transfer de servicii sau schimbul de active;
- înlocuirea unei obligații printr-o altă obligație;
- transformarea obligației în capital propriu.

Datoriile reprezintă mijloace băneşti sau materiale primite de la terți care vor fi rambursate la un anumit termen denumit scadență.

Datoriile pot fi clasificate în funcție de mai multe criterii:

I. *După termenul de scadență* avem:
   1. datorii curente (pe termen scurt) – trebuiesc plătite într-o perioadă de plată la un an;
   2. datorii necurente (pe termen lung) – trebuiesc plătite într-o perioadă mai mare de un an.

II. *După destinație* avem:
   1. datorii financiare
   2. datorii comerciale
   3. datorii fiscale
   4. datorii salariale
   5. datorii sociale
   6. datorii fața de acționari sau asociați
   7. alte datorii

a. Datoriile financiare – resurse băneşti obținute de la instituții de credit sau de la obligatari.

Împrumuturi obligatare – resurse financiare contractate de societățile pe acțiuni prin emisiunea unor titluri de credit numite obligațiuni care vor fi supuse subscripției publice. Împrumuturile din emisiunea de obligațiuni sunt surse de finanțare pe termen lung şi scurt purtătoare de dobânzi, care pot fi contractate de către societățile de capitaluri.

Atunci când există diferențe între valoarea nominală a obligațiunilor (mai mare) şi valoarea de emisiune (mai mică) sunt degajate prime privind rambursarea obligațiunilor.

Creditele bancare – resurse băneşti obținute de la instituțiile financiar bancare pentru acoperirea unor nevoi financiare. Ele sunt purtătoare de dobânda şi se pot restitui eşalonat în rate egale sau integral la scadență.

b. Datoriile comerciale – obligații generate de operațiile de aprovizionare cu bunuri sau servicii şi care urmează să fie decontate în termen scurt.

Categoria economică ***furnizori*** – reflectă obligațiile entității economice apărute în urma aprovizionării pe credit cu bunuri si servicii. Dacă entitatea economică achiziționează de la terți bunuri de natura imobilizărilor datoria va fi înregistrată în contabilitae prin categoria economică ***furnizori de imobilizări.***

Dacă pentru anumite achiziții nu s-a întocmit factura ci doar aviz de însoțire datoria se înregistrează distinct în contabilitate în categoria ***furnizori facturi nesosite***.

Efectele comerciale de plătit – obligatiile de plată față de furnizorii în favoarea cărora s-a emis un efect comercial (cambia cu cele două forme ale sale trată și bilet la ordin).

Posesorul efectului comercial are trei posibilități (a se revedea posibilitățile de la efectele comerciale de primit).

Avansurile primate de la clienți – obligații generate de sumele de bani pe care entitatea le primește de la clienți pentru livrări de bunuri sau prestări de servicii în viitor.

c. Datoriile fiscale – obligațiile agentului economic din impozite și taxe către bugetul statului privind impozitul de profit, taxa pe valoarea adăugată (TVA),impozitul pe venituri de natura salariilor, etc.

Impozitul pe profit – se calculează prin aplicare unei cote unice (16%) asupra bazei de impozitare (rezultatul fiscal dedus pe baza rezultatului contabil). Rezultatul contabil = suma globală a profitului sau a pierderii exercițiului financiar. .

Taxa pe valoarea adăugată - un impozit indirect stabilit și perceput în fiecare stadiu al producției și al distribuției bunurilor economice. Valoarea adăugată este reprezentată de diferența dintre valoarea bunurilor și a serviciilor produse de o unitate și cea a serviciilor și a bunurilor utilizate pentru realizarea lor, numite consumuri intermediare.

Impozitul pe venituri de natura salariilor - un venit bugetar al cărui subiect este persoana fizică care realizează venituri sub formă de salarii și alte drepturi salariale pe teritoriul României. Agentul economic are obligația reținerii la sursă, pe statul de plată a acestei obligații pe care apoi o virează bugetului de stat.

d. Datoriile salariale - datoriile entității economice față de personalul salariat pentru munca prestată de aceștia pe parcursul unei luni. Aceste datorii salariale se pot achita din disponibilitățile bănești sau se pot achita în natura.

e. Datoriile sociale - obligații ale agentului economic față de bugetul asigurărilor sociale de stat și în această categorie de obligații se includ:

- contribuția la asigurările sociale de stat (CAS) care este diferită în funcție de condițiile de muncă;
- contribuția la fondul de șomaj (CFS);
- contribuția la fondul de sănătate (CASS);
- contribuția pentru concedii și indemnizații;
- contribuția pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- contribuția la fondul de garantare a creanțelor salariale;
- comision datorat Camerei de Muncă.

Pe lângă aceste obligații directe agentul economic are obligația de a reține pe statul de plată contribuții ale angajaților la asigurările sociale (contribuția la asigurările sociale, contribuția la fondul de șomaj, contribuția la asigurările de sănătate).

B. Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli – pasive cu exigibilitate sau valoare incertă, estimări contabile cu caracter previzional stabilite la închiderea exercițiului.

Aceste provizioane sunt impuse de necesitatea aplicării principiului prudenței și a independenței exercițiilor și se constituie pe seama cheltuielilor când se constată probabilitatea producerii unor pierderi sau cheltuieli. În exercițiile financiare următoare, indiferent dacă s-a realizat sau nu riscul sau dacă cheltuiala a devenit exigibilă aceste provizioane se anulează prin trecerea lor la venituri.

Provizionul se recunoaște în contabilitate în momentul în care:

- întreprinderea are o obligație curentă generată de evenimente anterioare;
- exista o mare probabilitate să fie necesară o ieșire de resurse pentru stingerea obligației;
- obligația poate fi estimată credibil.

Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli se constituie pentru :

- litigii, amenzi și penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte;
- cheltuieli legate de activitatea de service în perioada de garanție și alte cheltuieli pentru garanția acordată clienților;
- acțiunile de restructurare;
- pensii și obligații similare;
- alte provizioane.

C. Subvențiile pentru investiții – surse de finanțare primite de la guvern, agenții guvernamentale sau de la alte instituții similare naționale și internaționale, pentru crearea sau achiziționarea de noi active imobilizate.

Specific subvenţiilor pentru investiţii este faptul că pe măsura amortizării bunurilor procurate din subvenţii cotă parte din subvenţia pentru investiţii se virează la venituri.

Sunt asimilate subvenţiilor pentru investiţii donaţiile sub forma activelor imobilizate şi plusurile la inventar de active imobilizate.

Subvenţiile nu pot fi încadrate în categoria structurilor de capital şi rezerve.

D. Capitalurile proprii

Capitalul propriu – interesul rezidual al acţionarilor şi asociaţilor în activele unei întreprinderi, după deducerea tuturor datoriilor sale.

Capitalurile proprii sunt structurate de către contabilitate astfel:

1. Capital social;
2. Prime legate de capital;
3. Rezerve;
4. Rezerve din reevaluare;
5. Rezultatul exerciţiului;
6. Rezultatul reportat.

Capitalul social - constituit la înfiinţarea entităţii economice prin aportul în bani sau în bunuri cu valoare economică al proprietarului sau al asociaţilor şi acţionarilor.

Etapele constituirii capitalului:

1) Subscrierea capitalului - operaţia prin care subscriitorul declară şi semnează pentru aportul cu care se angajează să participe la constituirea societăţii comerciale;

2) Vărsarea capitalului - operaţia în care subscriptorul pune la dispoziţia societăţii aportul în bani şi în natură subscris;

3) Regularizarea capitalului – operaţia în care capitalul subscris şi nevărsat recunoscut în cadrul primei etape se transformă în capital subscris şi vărsat, după desfăşurarea etapei a doua .

Formele capitalului:

- *capital subscris şi nevărsat* - partea de capital care deşi a fost subscris (promis) nu a fost încă pus la dispoziţia entităţii economice;
- *capital subscris şi vărsat* - partea din capital subscris care în urma aporturilor în bani sau în natură poate fi considerat că a fost depus efectiv în vederea constituirii societăţii comerciale.

Căi de majorare a capitalului social:

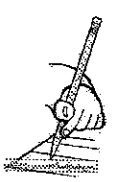
- emisiunea de noi acţiuni sau părţi sociale;
- aportul întreprinzătorului individual, al acţionarilor sau asociaţilor;
- prin fuziune;
- prin operaţii interne de capitalizare (încorporări de rezerve, capitalizarea profitului, transformarea de obligaţiuni în acţiuni etc.).

Căi de reducere a capitalului social:

- rambursarea către acţionari sau asociaţi a unei părţi din acesta, atunci când se consideră că este prea mare în raport cu activitatea acesteia sau atunci când se reduc investiţiile dintr-un sector sau ramură de activitate;
- reducerea valorii nominale a actiunilor;
- răscumpărarea acţiunilor proprii în vederea anulării lor;
- acoperirea pierderilor suferite în exerciţiile financiare anterioare.

Prime legate de capital – generate de operaţiunile de creştere a capitalului prin noi aporturi, emisiuni de acţiuni sau prin fuziuni. Cuprind:

a) *primele de emisiune* - apar în cazul emisiunilor de noi pachete de acţiuni cu aport în bani, fiind reprezentate de diferenţa dintre preţul de emisiune (vânzare) mai mare şi valoarea nominală, mai mică;



Exemplu: Se consideră SC Omega SA constituită în anul 2002 care are capitalul social divizat în 300 de acţiuni a 10 lei valoarea nominală. Pe parcursul a patru ani de activitate societatea a acumulat noi capitaluri proprii sub formă de rezerve, rezultatul exerciţiului în valoare de 600 lei. AGA decide emiterea a 100 de acţiuni noi, valoarea de emisiune a noilor acţiuni fiind egală cu valoarea contabilă a acţiunilor.

Valoarea nominală a acţiunilor = Capital social/Numărul de acţiuni

Valoarea contabilă a acţiunilor = Capital propriu/Numărul de acţiuni

Valoarea contabilă a acţiunilor SC Omega SA = (3.000 + 600)/300 = 12

Prima de emisiune = Valoarea de emisiune - Valoarea nominala a actiunilor

Prima de emisiune în cazul SC Omega SA = 12 lei – 10 lei = 2 lei/ acţiune

b) *primele de fuziune* - apar în cazul fuzionării absorbție a două sau mai multe societăți, operațiune care presupune emisiunea de noi acțiuni. Sunt egale cu diferența dintre valoarea bunurilor aportate de societatea absorbită (valoarea matematică a acțiunilor) și valoarea nominală a acestora;

c) *primele de aport* - apar în cazul creșterii capitalului social prin aport în natură. Se determină după evaluarea acestui aport și calculul numărului de acțiuni noi care trebuie emise ca diferență între valoarea bunurilor aduse ca aport în natură (valoarea matematică contabilă a acțiunilor) și valoarea lor nominală.

Rezervele de capital – se constituie pe seama acumulării profitului din exercițiile financiare precedente sau din alte elemente ale situației nete, precum diferențele din reevaluare și primele legate de capital. Se compun din:

a) *rezerve legale* - impuse de legislația unor țări în vederea asigurării autofinanțării continue a societăților comerciale, evitându-se în același timp tendința unor asociați sau acționari de a-și însuși întreaga masă a profitului sub formă de dividende. Conform legislației în vigoare este obligatorie constituirea lor în procent de 5% din profitul brut anual, până se ajunge la 20% din capitalul social. Rolul lor este de a proteja capitalul întreprinderii în situația în care în unele exerciții financiare se vor înregistra pierderi;

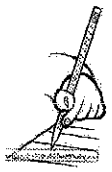
b) *rezerve statutare* - se constituie și se utilizează în condițiile prevăzute de statutul societății comerciale din profitul net al acesteia;

c) *alte rezerve si rezervele pentru acțiuni proprii* – se constituie din profitul net în exercițiile încheiate cu rezultate deosebite cu scopul finanțării unor investiții, pentru protejarea capitalului în exercițiile încheiate cu pierderi, pentru răscumpărarea propriilor acțiuni în vederea anulării lor, atunci când prețul de răscumpărare este mai mare decât valoarea nominală etc.

Rezerve din reevaluare - plusul sau minusul de valoare creat prin reevaluarea imobilizărilor corporale și financiare.

Reevaluarea – actualizarea valorii imobilizărilor ca urmare a influenței fenomenelor inflaționiste. Prin reevaluare rezultă o valoare actuală mai mare sau mai mică decât valoarea contabilă de intrare.

Rezervele din reevaluare - utilizate în condiții stabilite de lege pentru majorarea capitalului social sau pot fi transformate în rezerve. Nu pot fi utilizate direct pentru acoperirea pierderilor și nu pot face obiectul distribuirii de dividende.



Exemplu: Un echipament tehnologic are o valoare inițială de intrare în contabilitate de 30.000 lei. După reevaluare (valoarea nouă în concordanță cu prețurile pe piață la echipamente similare) valoarea acestei imobilizări corporale este de 33.000 lei. Se constată un plus de valoare în urma reevaluării, care va genera în contabilitate cresterea valorii echipamentelor tehnologice cu 3.000 lei și concomitent creșterea valorii elementului de pasiv rezerve din reevaluare cu suma de 3.000 lei.

Rezultatul reportat - îmbracă forma profitului nerepartizat, respectiv a pierderii neacoperite, fiind reprezentat de partea din rezultatele exercițiilor financiare precedente care nu a fost încă repartizată prin hotărârea AGA. Profitul din exercițiile precedente urmează să fie repartizat pe destinații, iar pierderea urmează să fie acoperită din rezerve sau alte surse.

Rezultatul exercițiului - se determină ca diferență dintre veniturile și cheltuielile unei unități patrimoniale dintr-o anumită perioadă de timp (exercițiu) și se poate concretiza în:

- profit, când venitorile > cheltuielile, cu semnul „+";
- pierdere, când veniturile < cheltuielile, cu semnul „-„.

1.3.3. Valorile rectificative și valorile de regularizare. Datorii și active eventuale

I. Valorile rectificative = sunt delimitate ca structuri patrimoniale distincte care corectează prin adunare sau scădere valoarea elementelor patrimoniale.

Valorile rectificative în contabilitate reprezintă o consecință a aplicării principiului prudenței și sunt:

- amortizările;
- ajustările pentru deprecieri.

AMORTIZĂRILE = reprezintă deprecierile ireversibile ale activelor imobilizate, ca urmare a uzurii, a trecerii timpului, a progresului tehnic și din orice altă cauză.

Sunt supuse amortizării toate activele imobilizate a căror utilitate este limitată în timp, cu EXCEPȚIA terenurilor și a imobilizărilor financiare.

Amortizarea se delimitează în contabilitate in trei **ipostaze:**

1. ca depreciere de valoare;
2. ca o cheltuială a exercițiului;
3. reprezintă o cale de reînnoire a imobilizărilor.

Din punct de vedere contabil, amortizarea este un element rectificativ care corectează prin scădere valoarea contabilă de intrare a imobilizărilor în patrimoniu, în valoare netă contabilă.

VALOARE CONTABILĂ - AMORTIZARE = VALOARE NETĂ CONTABILĂ

În practică se utilizează următoarele regimuri de amortizare:

a) amortizarea lineară care constă în repartizarea uniformă a valorii de intrare a imobilizărilor corporale pe toată durata de viață utilă stabilită a acestora. Amortizarea lineară se realizează prin aplicarea cotei anuale de amortizare la valoarea de intrare a imobilizării.

$Aa = Vi/D$

Vi = valoarea de intrare
Aa = amortizarea anuală
D = durata de funcționare

b) amortizarea degresivă, care presupune multiplicarea cotelor de amortizare lineară cu coeficienții prevăzuți de lege, astfel:
   - 1 ,5 pentru imobilizările cu D de 2-5 ani];
   - 2,0 pentru imobilizările cu D de (5-10] ani;
   - 2,5 pentru imobilizările cu D de peste 10 ani.

c) amortizarea accelerată, constând în calcularea, în exercițiul financiar în care imobilizările corporale intră în activul persoanei juridice, a unei amortizări în limita prevăzută de lege din valoarea de intrare a acestora.

În exercițiile următoare valoarea rămasă se amortizează după regimul amortizării lineare.

AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERI se constituie în exercițiul în care se constată o depreciere (reducere) reversibilă a valorii unor active, când această diminuare de valoare este sigură și se poate aproxima mărimea ei.

Se recunosc în contabilitate ajustări pentru deprecieri pentru operații cum ar fi:

- deprecierea valorii terenurilor
- crearea stocurilor fără mișcare sau cu mișcare lentă
- reducerea cursului la bursă al titlurilor de participare etc.

Din punct de vedere contabil, aceste provizioane sunt elemente rectificative care corectează prin scădere valoare contabilă de intrare a stocurilor, creanțelor și a altor elemente de activ în valoare netă contabilă.

VALOARE CONTABILĂ - AJUSTARE PENTRU DEPRECIERE = VALOARE NETĂ CONTABILĂ

II. Valorile dè regularizare = sunt reprezentate de acele cheltuieli sau venituri care nu pot fi încorporate în rezultatele exercițiului curent, deoarece se referă la exerciții viitoare. Ele sunt o consecință aplicării principiului independenței exercițiilor în contabilitate.

Valorile de regularizare sunt:

1. Cheltuielile înregistrate în avans:
   a) cheltuielile achitate anticipat: chirii, abonamente, prime de asigurare etc;
   b) cheltuieli ocazionate în exercițiul curent, dar care privesc rezultatele exercițiilor viitoare: cheltuielile cu reparațiile capitale neprevizibile.
2. Veniturile înregistrate în avans:
   a) veniturile încasate anticipate: chirii, abonamente, asigurări încasate în contul exercițiilor viitoare etc;
   b) veniturile de realizat: dobânzi aferente vânzărilor cu plata în rate.

III. Datorii și active eventuale

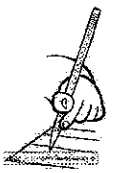
O datorie eventuală este:

a) o obligație ce rezultă din evenimente trecute și a căror existență nu va fi confirmată decât prin manifestarea sau nemanifestarea unui eveniment viitor nesigur, care nu este integral sub controlul întreprinderii; sau

b) o obligație actuală ce rezultă din evenimente trecute atunci când fie, pentru stingerea obligației, nu este probabila ieșirea de resurse generatoare de avantaje economice, fie mărimea obligației nu poate fi evaluată în mod fiabil.

Un activ eventual este un activ potențial ce rezultă din evenimente trecute și a căror existență nu va ii confirmată decât prin manifestarea sau nemanifestarea unui eveniment viitor nesigur, care nu este integral sau controlul întreprinderii.

Datoriile eventuale și activele eventuale nu trebuie contabilizate. Ele fac însă obiectul informării în anexă, Astfel, întreprinderea trebuie să prezinte o scurtă descriere a naturii activelor și datoriilor eventuale și o estimare a efectelor financiare ale acestora. De asemenea, pentru datoriile eventuale este necesar să se indice gradul de risc legat de suma sau momentul reducerii resurselor și probabilitatea unei rambursări.



Exemplu: Pe 1 iunie N, societatea OMEGA garantează creditele bancara contractate de societatea ALFA La acea dată, situația financiară a societății ALFA era solidă, în cursul exercițiului N+1, situația financiară a societății ALFA se agravează iar, pe 30.09.N+1 , se declară falimentul. La 31.12.N+1, se estimează că sumele ce trebuie acoperite în numele societății Alfa sunt de 14.000 lei.

La 31.12.N:

- Există o obligație actuală ca rezultat al unui eveniment trecut: garantarea creditelor - obligație legală.
- Nu este probabilă ieșirea de resurse generatoare de avantaje economice viitoare, deoarece situația financiară a societății ALFA este solidă.
- Nu este necesară recunoașterea unui provizion, dar există o datorie eventuală.

La 31.12.N+l:

- Există o obligație actuală ca rezultat ai unui eveniment trecut: garantarea creditelor - obligație legală.
- Este probabilă ieșirea de resurse generatoare de avantaje economice viitoare: resursele necesare acoperirii creditului garantat.
- Este necesar un provizion pentru cea mai bună estimare a costurilor necesare acoperirii creditului garantate: 14.000 lei

În cazul în care prezentarea anumitor informații în anexă poate prejudicia poziția întreprinderii în cadrul unei dispute cu o altă parte referitor la datorii sau active eventuale, întreprinderea nu va furniza informațiile respective, dar va preciza natura generală a disputei, împreună cu motivul pentru care informația nu a fost prezentată.

1.3.4. Cheltuieli, venituri, rezultate

Cheltuielile constituie diminuări ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub formă de ieșiri sau scăderi ale valorii activelor sau creșteri ale datoriilor, care se concretizează în reduceri ale capitalului propriu, altele decât cele rezultate din distribuirea acestora către acționari.

Cheltuielile reprezintă valorile plătite sau de plătit pentru:

- consumuri de stocuri și servicii pestate, de care beneficiază entitatea;
- cheltuieli cu personalul;
- executarea unor obligații legale sau contractuale etc.

Cheltuielile desemnează în expresie valorică raporturi patrimoniale cu privire la angajarea și utilizarea resurselor economice în cadrul activităților desfășurate de unitatea patrimonială.

În procesul de recunoaștere a cheltuielilor identificăm patru MOMENTE:

1. ANGAJAREA = intervine în momentul în care se contractează obligația bănească generatoare de plăți sau consumatoare de resurse. Ex.: aprovizionarea cu materii prime de la furnizori.
2. CONSUMUL = este specific utilizării efective a bunurilor cu valoare economică în vederea satisfacerii unor nevoi ale unității patrimoniale. Ex.: consumul de materii prime pentru fabricarea unui produs, consum de combustibili pentru aprovizionarea cu materiale etc.
3. PLATA = constă în achitarea unei sume de bani ca echivalent în cadrul relațiilor comerciale sau de transfer (fără echivalent) în cadrul relațiilor financiare. Ex.: plata unui furnizor presupune acordarea unui echivalent bănesc, dar achitarea unui impozit datorat reprezintă un transfer fără echivalent.

4. ÎNCORPORAREA = este o etapă strict contabilă în cadrul căreia cheltuiala este decontată asupra rezultatului exercițiului.

Operațiile economico financiare în funcție de natura lor pot determina cheltuieli, venituri și rezultate:
- din activitatea de exploatare
- din activitatea financiară
- din activitatea extraordinară

Activitatea de exploatare – presupune derularea unor operațiuni conform obiectului de activitate al entității economice. Ele trebuie să aibă caracter obișnuit, repetitiv și să fie realizate după normele contabile în vigoare.

Activitatea financiară - poate avea fie caracter repetitiv, fie întâmplător și grupează operațiuni cu caracter financiar.

Activitatea extraordinară – presupune derularea unor operațiuni cu caracter absolut întâmplător generate de factori de forță majoră (calamități naturale, incendii, războaie).

În funcție de NATURA (DESTINAȚIA) lor, cheltuielile unei unități patrimoniale se grupează în :

1. **Cheltuieli de exploatare:**
   - Cheltuielile cu materiile prime și materialele consumabile;
   - Cheltuielile cu obiectele de inventar (uzura lor);
   - Cheltuielile cu salariile;
   - Cheltuielile cu lucrările și serviciile executate de terți etc.
2. **Cheltuieli financiare:**
   - Diferențe nefavorabile de curs valutar;
   - Dobânzi aferente împrumuturilor primite;
   - Sconturile acordate clienților ;
   - Pierderi din vânzarea titlurilor de plasament etc.
3. **Cheltuieli extraordinare -** cheltuieli privind pierderile generate de factori de forță majoră (incendii, războaie, calamități);

Veniturile constituie creșteri ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub formă de intrări sau creșteri ale valorii activelor ori prin descreșteri ale datoriilor care se concretizează în creșteri ale capitalului propriu, altele decât cele rezultate din contribuții ale acționarilor.

În categoria veniturilor se includ atât sumele sau valorile încasate sau de încasat în nume propriu din activități curente, cât și câștigurile din orice alte surse.

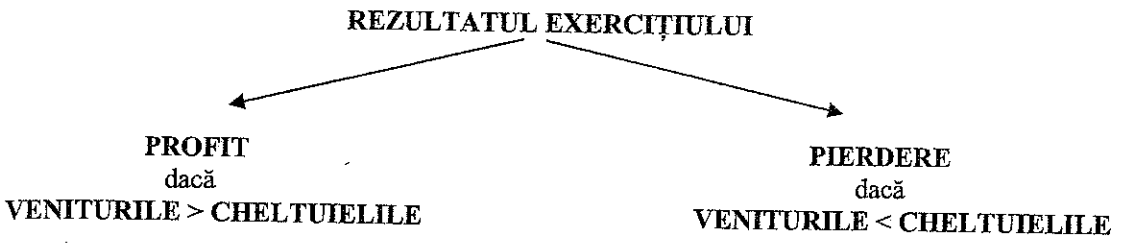
Câștigurile sunt creșteri ale beneficiilor economice care pot apărea sau nu ca rezultat din activitatea curentă, dar nu diferă ca natură de veniturile din această activitate.

Veniturile delimitează în expresie valorică raporturi patrimoniale cu privire la obținerea și realizarea rezultatelor.

În cadrul procesului de recunoaștere (constatare) a veniturilor se delimitează patru MOMENTE:
1. PRODUCȚIA = este momentul obținerii rezultatului ca produs al activității consumatoare de resurse. Ex.: obținerea de produse finite.
2. VÂNZAREA = constă în transferarea dreptului de proprietate asupra bunurilor, lucrărilor sau serviciilor, de la vânzător la client.
3. ÎNCASAREA = reprezintă momentul în care produsul vândut, lucrarea executată sau serviciul prestat se transformă în bani.
4. ÎNCORPORAREA = este o etapă contabilă în care veniturile sunt încorporate în rezultate în vederea acoperirii cheltuielilor.

Veniturile în funcție de activitățile pe care le generează se împart în:
1. **Venituri din exploatare** sunt venituri realizate din:
   - Vânzarea produselor, mărfurilor, lucrărilor executate și serviciilor prestate;
   - Producția de imobilizări;
   - Subvenții de exploatare etc.
2. **Venituri financiare** cuprind:
   - Venituri din participații;
   - Venituri din cedarea titlurilor de plasament;
   - Venituri din diferențe de curs valutar.

3. **Venituri extraordinare** sunt generate de obținerea de venituri în urma unor evenimente extraordinare.



Cazuri particulare privind identificarea momentelor (etapelor) recunoaşterii cheltuielilor şi veniturilor:

a) Se achiziționează pe bază de factură materii prime de la furnizori în valoare de 15.000 lei, plata urmând să se facă în aceeaşi zi prin virament bancar. Ulterior materiile se eliberează în consum.
b) Se achiziționează de la un furnizor obiecte de inventar în valoare de 4.000 lei, căruia i s-a achitat în avans contravaloarea acestora. Obiectele de inventar sunt eliberate în consum.
c) Se cumpără combustibil în valoare de 3.500 lei cu plata imediată în numerar, care apoi se eliberează în consum.
d) Se achiziționează pe bază de factură materii prime în valoare de 45.000 lei care se vor elibera în consum în exercițiul curent. Plata acestora se face în exercițiul următor.
e) Se primeşte factura de la S.C. Romtelecom S.A. pentru convorbirile efectuate în valoare de 3.000 lei, plata făcându-se ulterior pe parcursul exercițiului.
f) Se calculează şi se înregistrează amortizarea activelor imobilizate în valoare de 1.800 lei.
g) În urma unei tranzacții bancare, banca işi reține comisionul datorat pentru derularea operațiunii, care va fi înscris şi reținut în extrasul de carte.
h) Se obțin din procesul de producție produse finite în valoare de 50.000 lei, care se vând apoi unor clienți, încasarea având loc ulterior pe parcursul aceluiaşi exercițiu financiar.
i) Se vând unui client 2 mijloace de transport în valoare de 80.000 lei, încasarea contravalorii lor făcându-se în exercițiul financiar următor.
j) Se obțin din producție proprie produse finite în valoare de 25.000 lei care se vând apoi unor clienți de la care s-a încasat în avans contravaloarea bunurilor economice.
k) Se vând mărfuri în valoare de 18.000 lei cu încasare imediată în numerar.

1.4. Sfera de aplicare a obiectului contabilității

În mod concret se delimitează ca entități patrimoniale, deci se cuprind în sfera de acțiune a obiectului contabilității:

- regiile autonome;
- societățile comerciale;
- instituțiile publice;
- unitățile cooperatiste;
- institutele naționale de cercetare-dezvoltare;
- asociațiile;
- celelalte persoane fizice şi juridice care desfăşoară activități comerciale.

UNITATEA PATRIMONIALĂ = este persoana fizică sau juridică creată pe baza capitalului propriu şi a patrimoniului propriu, care are ca obiect realizarea unei activități utile cerută de piață în condiții de eficiență economică şi cu scopul de a obține profit.

CLASIFICAREA UNITĂȚILOR PATRIMONIALE:

1. REGII AUTONOME - sunt organizate şi funcționează în ramurile strategice ale economiei naționale (energie, mine şi gaze naturale, transporturi feroviare);

- funcționează pe baza gestiunii economice şi autonomiei financiare, fiind proprietare ale bunurilor din patrimoniu;
- pentru acoperirea eventualelor pierderi pot obține subvenții de la buget.

2. SOCIETĂȚI COMERCIALE - SNC, SCS, S.A., S.C.A. şi S.R.L.- îşi constituie capital social cu ajutorul căruia îşi desfăşoară activitatea, prin aportul persoanelor fizice şi juridice subscriitoare. Organizarea diferă în funcție de statut şi de contractul de societate.

3. SOCIETĂȚILE COOPERATISTE - se constituie pe principiul activității comune a membrilor ei.

4. INSTITUȚIILE PUBLICE (BUGETARE) – desfăşoară activități administrative, social-culturale, ştiințifice (învățământ, sănătate, cultură, administrație de stat etc.). activitatea lor nu generează venituri care să le asigure în întregime autofinanțarea, ele fiind finanțate de la buget.

5. GRUPURILE DE SOCIETĂȚI

GRUPUL = ansamblul constituit din mai multe societăți, având fiecare personalitate juridică, unite între ele prin legături diverse, în virtutea cărora una dintre societăți este „societatea mamă" care le deține pe celelalte filiale, îşi exercită controlul şi dreptul de decizie asupra ansamblului grupului. Grupul este considerat ca o singură societate, entitate distinctă patrimonial.

1.5. Metoda contabilității

Calea de urmat pentru îndeplinirea obiectului contabilității o constituie **metoda contabilității**.

Între obiect şi metodă există o strânsă interdependență:

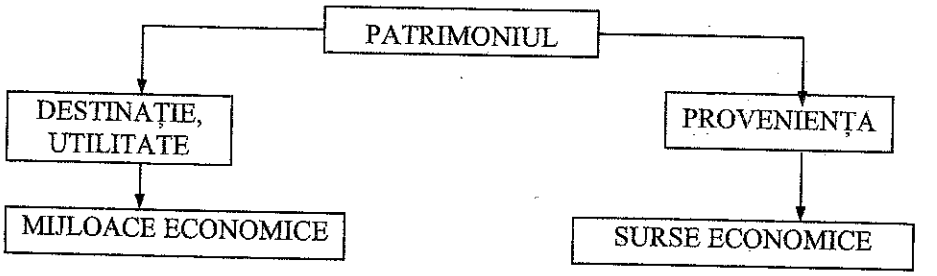
- obiectul arată ce trebuie studiat
- metoda arată cum trebuie studiat

Înțelegerea exactă şi corectă a contabilității este condiționată de cunoaşterea şi stăpânirea **trăsăturilor caracteristice** ale metodei contabilității:

1. DUBLA REPREZENTARE A ELEMENTELOR PATRIMONIALE: constă în reflectarea elementelor patrimoniale sub **două aspecte**:

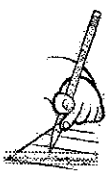
a) Utilitatea bunurilor adică destinația sau alocarea acestora în activitatea economică, pentru reprezentarea lor folosindu-se noțiunea de **MIJLOACE ECONOMICE**;

b) Raporturile de proprietate, in cadrul cărora se dobândesc bunurile economice, ca obiecte de drepturi şi obligații, adică sub aspectul modului de posesiune, proveniență, pentru reprezentarea cărora se utilizează noțiunea de **SURSE ECONOMICE (SURSE DE PROVENIENȚĂ).**



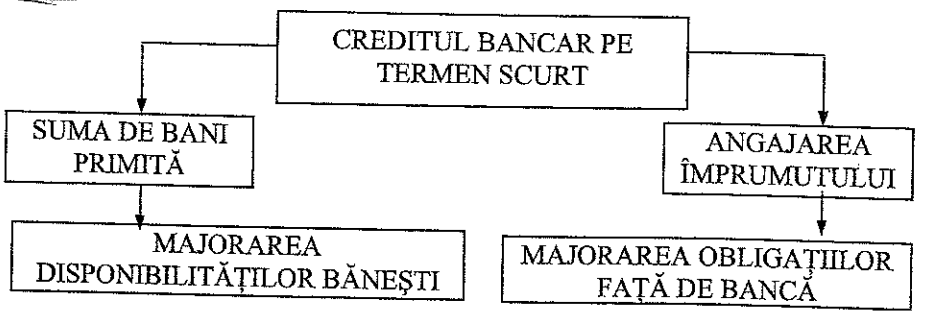
Ecuația dublei reprezentări a patrimoniului:

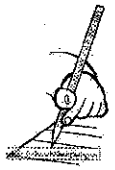
VALOAREA MIJLOACELOR ECONOMICE (V.M.E) = **VALOAREA SURSELOR ECONOMICE (V.S.E)**



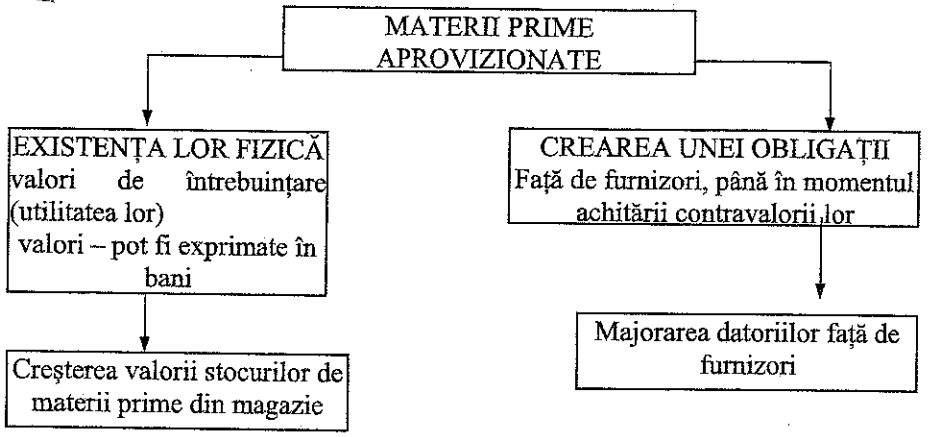
Exemplul 1:

O societate comercială obține un credit bancar pe termen scurt de la B.C.R. sucursala Oradea, în valoare de 300.000 lei. Cum se regăseşte în acest exemplu dubla reprezentare?





Exemplul 2:
Presupunem că aceeaşi societate comercială achiziţionează de la un furnizor materii prime în valoare de 80.000 lei care sunt recepţionate şi depozitate în magazie. Reprezentarea schematică a dublei determinări este următoarea:


MATERII PRIME APROVIZIONATE
EXISTENŢA LOR FIZICĂ
valori de întrebuinţare (utilitatea lor)
valori – pot fi exprimate în bani
CREAREA UNEI OBLIGAŢII
Faţă de furnizori, până în momentul achitării contravalorii lor
Creşterea valorii stocurilor de materii prime din magazie
Majorarea datoriilor faţă de furnizori

2. DUBLA ÎNREGISTRARE A OPERAŢIILOR ECONOMICE ŞI FINANCIARE: constă în reflectarea concomitentă cu aceeaşi sumă, cu ajutorul unui procedeu specific al metodei contabilităţii (CONTUL) a creşterilor şi micşorărilor care se produc în volumul şi structura mijloacelor economice şi a surselor de provenienţă a lor, cauzate de o operaţie economică sau financiară în condiţiile menţinerii egalităţii cerute de dubla reprezentare a patrimoniului.

Ecuaţia dublei înregistrări:

Creşterea V.M.E. + Micşorarea V.S.E. = Creşterea V.S.E. + Micşorarea V.M.E.

3. CENTRALIZAREA DATELOR CONTABILE presupune gruparea şi centralizarea datelor contabile în scopul efectuării unor calcule periodice de sinteză care stau la baza întocmirii bilanţului, a contului de profit şi pierdere şi a anexei la bilanţ.

Metoda contabilităţii reprezintă totalitatea procedeelor interdependente pe care ea le foloseşte în scopul realizării obiectului său de studiu.

Procedeele metodei contabilităţii sunt:

1. Procedee comune tuturor ştiinţelor:
   - observaţia
   - raţionamentul
   - comparaţia
   - clasificarea
   - analiza
   - sinteza
2. Procedee comune şi altor discipline economice:
   - documentarea
   - evaluare
   - calculaţia
   - inventarierea
3. Procedee specifice metodei contabilităţii:
   - bilanţul
   - contul
   - balanţa de verificare

BILANŢUL = cel mai reprezentativ procedeu al metodei contabilităţii care reflectă situaţia patrimoniului şi rezultatele activităţii unităţii patrimoniale la un moment dat;

- asigură înfăptuirea principiului dublei reprezentări a patrimoniului la un moment dat, în expresie valorică, sub aspectul destinației economice și a surselor de finanțare a elementelor patrimoniale;
- este o „FOTOGRAFIE" a patrimoniului la un moment dat.

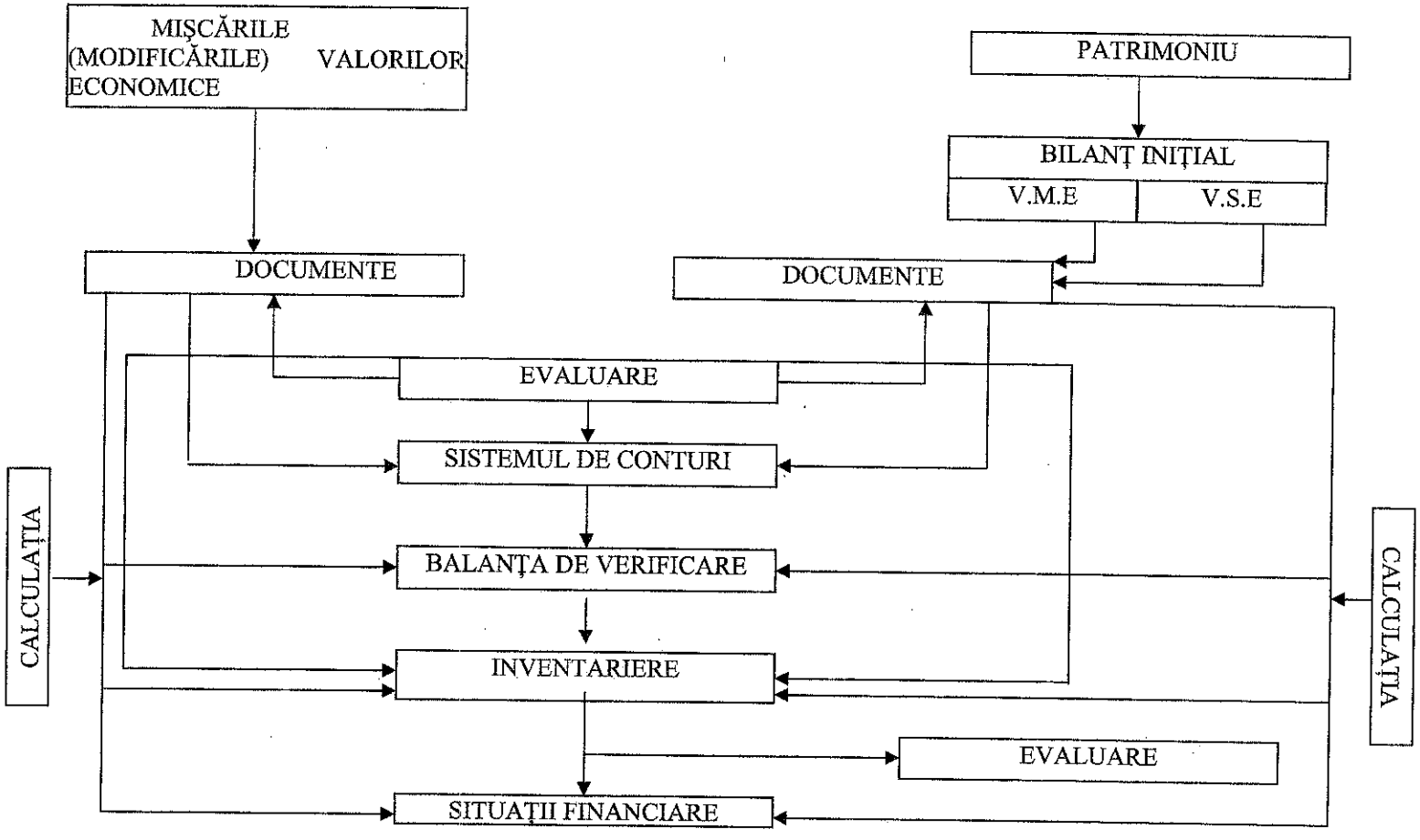
CONTUL = procedeul uzual de lucru al metodei contabilității care asigură reflectarea în expresie valorică a existentului și a tuturor mișcărilor, modificărilor care au loc la un singur element patrimonial.

- asigură înfăptuirea și aplicarea principiului dublei înregistrări în contabilitate.
- are rol de particularizare a datelor.

BALANȚA DE VERIFICARE = procedeul prin care se centralizează datele evidențiate în conturi și se controlează exactitatea lor.

- face legătura între bilanț și cont și asigură corelația dintre dubla reprezentare și dubla înregistrare.
- generează informații de ansamblu asupra întregii activități a întreprinderii, datele ei stau la baza întocmirii bilanțului.

CORELAȚIA DINTRE PROCEDEELE METODEI CONTABILITĂȚII



1.6. Aplicații practice privind identificarea și gruparea structurilor de activ și pasiv

1. S.C. „Bambino" S.R.L având ca obiect de activitate producția și comercializarea jucăriilor din pluș pentru copii, dispune la un moment dat de următoarele elemente patrimoniale:

- ață de cusut — 600 lei
- numerar în casierie — 870 lei
- mașini de cusut — 20.000 lei
- disponibilități bănești în contul curent de la bancă — 1.320 lei
- capital social — 8.000 lei
- rezerve — 1.600 lei
- jucării — 1.500 lei
- pluș — 300 lei
- catifea — 900 lei
- credit bancar pe termen scurt — 16.000 lei
- nasturi — 170 lei
- etichete — 200 lei
- fermoare — 100 lei
- șireturi — 80 lei
- mobilier — 1.200 lei
- taxe de înființare a societății efectuate și achitate în cursul anului precedent — 800 lei
- datoria totală față de furnizori — 2.200 lei
- creanțe din vânzarea produselor finite — 2.810 lei
- datorii salariale și sociale — 3.200 lei
- timbre fiscale și mărci poștale — 150 lei

Se cere:

- identificarea și gruparea structurilor patrimoniale de activ și pasiv;
- întocmirea tabloului structurilor patrimoniale.

2. S.C. „Meteor" S.A. deține la data de 31.12.N, următoarele elemente patrimoniale:

- terenuri evaluate la — 25.000 lei
- disponibilități bănești în contul curent de la bancă — 1.498 lei
- materiale consumabile — 743 lei
- datoria față de furnizori — 1.000 lei
- numerar în casierie — 302 lei
- capital social — 27.000 lei
- avansuri acordate spre decontare — 1.500 lei
- obligația față de bugetul statului, care reprezintă diverse taxe și impozite — 1.043 lei

Să se întocmească tabloul structurilor patrimoniale de activ și de pasiv și să se stabilească patrimoniul net al societății la 31.12.N.

3. Un comerciant, prezintă la 01.01.N, lista elementelor care compun patrimoniul său :

- un teren proprietate personală, evaluat la — 50.000 lei
- numerar în casieria magazinului — 1.100 lei
- disponibil bănesc depus în cont — 3.400 lei
- materiale din dotarea magazinului — 1.800 lei
- antichități — 4.000 lei
- o depunere personală la cec — 7.000 lei
- datoria față de furnizori — 875 lei
- stoc de mărfuri — 6.800 lei
- o datorie dintr-un împrumut contractat pentru cumpărarea terenului magazin — 20.000 lei
- credit pe termen scurt contractat în vederea procurării de mărfuri pentru magazin — 15.000 lei

Să se întocmească tabloul de calcul al patrimoniului, distingând partea afectată firmei de cea personală.

4. S.C. „FAVORIT" S.A. având ca obiect de activitate producția și comercializarea de încălțăminte, dispune la un moment dat de următoarele elemente patrimoniale:

- piele și înlocuitori din piele — 1.200 lei
- numerar în casierie — 1.314 lei
- capital social — 30.000 lei
- disponibilități bănești în contul curent de la bancă — 4.200 lei
- ață de cusut — 750 lei
- mașini utilaje și instalații pentru confecții de încălțăminte din piele și din înlocuitori de piele — 20.000 lei
- pantofi piele — 2.900 lei
- furgonete — 30.000 lei
- rezerve — 6.000 lei
- acreditiv deschis la dispoziția unui furnizor — 2.000 lei
- împrumut din emisiunea de obligațiuni — 12.000 lei
- prima de rambursare a obligațiunilor — 200 lei
- branțuri, catarame — 100 lei
- lipici special — 36 lei
- sandale din piele și din înlocuitori — 800 lei
- mături, găleți — 200 lei
- datoria față d furnizori — 15.700 lei

Se cere:

a) Identificați și grupați structurile patrimoniale de activ și pasiv;
b) Explicați în ce constă dubla reprezentare a elementelor patrimoniale, în acest exemplu.

5. În cursul exercițiului financiar N, la S.C. „PLASTOR" S.A. având ca obiect de activitate producția și comercializarea maselor plastice s-au ocazionat și reflectat în contabilitate următoarele cheltuieli și venituri:

- consum de poliester — 4.800 lei
- amortizarea mașinilor și utilajelor — 3.833 lei
- consum de energie și apă — 1.200 lei
- salariile personalului — 24.000 lei
- C.A.S., contribuția unității la fondul de șomaj și contribuția unității la asigurările sociale de sănătate — 7.020 lei
- creanțe din vânzarea butoaielor de material plastic — 12.850 lei
- chiria încasată pentru spațiul comercial — 25.000 lei
- dobânzi încasate de pe urma unor împrumuturi acordate — 10.000 lei
- diferențe favorabile din cedarea acțiunilor deținute pe termen scurt — 2.150 lei
- consum de materiale — 1.310 lei
- uzura obiectelor de inventar — 760 lei

Se cere:

a) identificarea și gruparea cheltuielilor și veniturilor după natura lor;
b) determinarea rezultatului exercițiului.

6. La S.C. „IATSA FELIX" S.A. dealer autorizat Renault Automobile, având ca obiect de activitate comercializarea autoturismelor marca Renault, în cursul lunii ianuarie N s-au ocazionat următoarele cheltuieli și venituri:

- vânzări autoturisme Renault — 460.000 lei
- amenzi achitate — 10.000 lei
- diferențe nefavorabile de curs valutar — 1.325 lei
- sconturi acordate clienților — 7.480 lei
- consum de combustibili — 3.260 lei

- chiria achitată pentru spațiul închiriat 5.750 lei
- diferențe favorabile de curs valutar 247 lei
- salariile personalului 12.800 lei
- C.A.S., contribuția unității la fondul de șomaj și contribuția unității la asigurările sociale de sănătate 3.744 lei

Să se identifice și grupeze cheltuielile și veniturile după destinația (natura) lor și să se determine rezultatele perioadei de gestiune.

Grile pentru verificarea cunoștințelor

1) Care din definițiile de mai jos este valabilă pentru patrimoniu în sens economic:
   a) bunuri economice, creanțe și capitaluri;
   b) bunuri economice și surse de finanțare;
   c) resurse economice controlate privite prin prisma utilizatorilor și constituirii lor;
   d) bunuri economice plus drepturi și obligații cu valoare economică;
   e) nici o definiție nu este corectă.
2) Principiile de lucru ale contabilității sunt:
   a. principiul dublei reprezentări;
   b. principiul costului istoric;
   c. principiul înregistrării cronologice și sistematice;
   d. principiul dublei înregistrări;
   e. principiul înregistrării sintetice și analitice;
   f. principiul continuității activității;
   g. principiul generalizării și sintetizării informațiilor.
3) Care dintre elementele patrimoniale de mai jos sunt imobilizări:
   a. clădiri;
   b. creanțe;
   c. obiecte de inventar;
   d. mijloace de transport;
   e. ambalaje.
4) Să se determine mărimea activelor imobilizate la o întreprindere care prezintă următoarea situație: interese de participare 7.000 lei, clienți 40.000 lei, mărfuri 3.000 lei, mijloace fixe 20.000 lei, numerar 15.000 lei:
   a. 15.000 lei;
   b. 43.000 lei;
   c. 55.000 lei;
   d. 60.000 lei;
   e. 27.000 lei;
   f. 22.000 lei.
5) Care din următoarele elemente patrimoniale nu sunt imobilizări necorporale:
   a. cheltuieli de constituire;
   b. cheltuieli de cercetare-dezvoltare;
   c. fondul comercial;
   d. programe informatice;
   e. rezerve statutare.
6) În categoria activelor circulante intră:
   a. concesiunile;
   b. stocurile și comenzile în curs de execuție;
   c. creanțele sau valorile în curs de decontare;
   d. creditori diverși;
   e. plasamente;
   f. disponibilități bănești.
7) Să se determine mărimea capitalurilor proprii, în baza datelor: datoria față de furnizori 5.000 lei, capital social subscris și vărsat 25.000 lei, rezerve 2.000 lei, efecte comerciale de plătit 1.300 lei, prime de emisiune 1.000 lei, credite bancare pe termen mediu 32.000 lei:

a. 9.300 lei;
b. 28.000 lei;
c. 32.000 lei;
d. 30.000 lei;
e. 57.000 lei.

8) Care dintre următoarele structuri nu fac parte din pasiv:
a. rezerve;
b. rezultatul pozitiv al exercițiului;
c. capital social;
d. fond comercial;
e. fond de participare al salariaților la profit.

9) În structura provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli sunt cuprinse:
a. provizioane pentru litigii;
b. provizioane reglementate;
c. provizioane pentru garanții acordate clienților;
d. provizioane pentru cheltuieli de repartizat pe mai multe exerciții;
e. provizioane pentru pierderi din schimb valutar.

10) Ca elemente patrimoniale de activ, mărfurile din punct de vedere contabil sunt:
a. bunuri materiale a căror proces de fabricație s-a încheiat, ele au parcurs toate fazele procesului tehnologic, corespund normelor de calitate au fost recepționate și s-au întocmit documentele de predare a lor la magazie;
b. bunuri materiale folosite pentru protejarea altor bunuri pe timpul transportului și a depozitării;
c. bunuri materiale achiziționate de la terți în vederea revânzării lor sau fabricate în unitate și trecute în magazinul propriu de desfacere;
d. obiecte de inventar de mică valoare sau scurtă durată.

11) Ce se înțelege printr-o creanță sau valoare în curs de decontare:
a. un drept de a primi o contraprestație sau un contraechivalent valoric în urma valorilor economice avansate temporar de către titularul de patrimoniu;
b. un bilet la ordin garantat printr-un gaj;
c. o datorie.

12) Investițiile financiare pe termen scurt, elemente ale activelor circulante sunt definite astfel:
a. titluri investite de o societate în capitalul altor societăți, pe o durată mai mare de 1 an cu scop de a participa la conducerea și gestionarea acestora;
b. alte titluri imobilizate;
c. hârtii de valoare care conferă posesorului lor calitatea de creditor al unei societăți și dreptul de a primi pentru suma împrumutată un venit fix (dobândă);
d. titluri, achiziționate în vederea realizării unui câștig, numite și investiții temporare.

13) Din punct de vedere contabil, avansurile de trezorerie reflectă:
a. avansuri salariale;
b. avansuri acordate furnizorilor;
c. datorii ale unității patrimoniale față de bugetul statului;
d. sume de bani acordate unor persoane, care urmează a fi justificate sau restituite.

14) Pasivul patrimonial reprezintă:
a. modul de apropiere și de stăpânire, de posesiune a activelor patrimoniale;
b. originea activului;
c. sursele de finanțare a bunurilor economice;
d. obiectele de drepturi și obiectele de obligații apreciabile în bani.

15) Prin exigibilitatea surselor de finanțare, înțelegem:
a. modul de constituire al surselor de finanțare;
b. termenul de decontare al surselor de finanțare;
c. lichiditatea bunurilor.

16) Cele două forme sub care se poate prezenta capitalul social al unei societăți sunt:
a. capital propriu și capital permanent;
b. capital fix și capital variabil;
c. capital subscris și capital vărsat;
d. capital subscris și nevărsat și capital subscris și vărsat.

17) Diferențele (rezervele) din reevaluare reprezintă:

a. rezerve constituite în scopul consumării capitalului în anii în care exercițiul financiar se încheie cu pierderi;
b. primele de capital degajate în urma operațiunilor de creştere a capitalului social;
c. plusurile (minusurile) de valoare create prin reevaluarea imobilizărilor corporale şi a celor financiare.

18) Printr-o ajustare pentru depreciere înțelegem:
a. o rezervă constituită din profit destinată să acopere efectele negative ale factorilor aleatori;
b. o valoare calculată, constituită pe seama cheltuielilor, la sfârşitul exercițiului, chiar în absența profitului şi este destinată să acopere o pierdere sau o cheltuială precisă asupra cărora unitatea patrimonială conservă o marjă de incertitudine referitor la mărimea acestora sau la data exigibilității;
c. o sursă proprie de finanțare constituită de regulă din profitul net al exercițiului şi având o destinație bine determinată.

19) Precizați în care din categoriile de active patrimoniale se încadrează laptele în situația în care:
a. este folosit la fabricarea produselor lactate;
b. este folosit în panificație;
c. este obținut de către o fermă zootehnică şi vândut unui distribuitor;
d. este produs de către o fermă zootehnică şi este vândut prin magazinul propriu de vânzare cu amănuntul.

20) Indicați în care dintre situațiile enumerate mai jos cheresteaua este materie primă, produs finit sau marfă:
a. în cazul unui angrosist care vinde materiale de construcții;
b. în cazul unui producător de cherestea care vinde în regim angro terților;
c. în cazul unui producător de cherestea care vinde prin magazinul propriu de desfacere cu amănuntul;
d. în cazul unui producător de mobilă.

21) Arătați în care din categoriile de active patrimoniale este încadrat un autoturism pentru:
a. întreprinderea care l-a achiziționat în vederea utilizării;
b. întreprinderea care îl produce şi îl vinde unui distribuitor;
c. societatea de distribuție care îl comercializează.

22) Arătați în care din categoriile de active patrimoniale este încadrat un disc de ambreaj:
a. la întreprinderea producătoare care îl vinde prin magazinul propriu;
b. la întreprinderea producătoare care îl vinde unei societăți comerciale de distribuție a pieselor auto;
c. la întreprinderea producătoare care îi utilizează pentru înlocuirea unui disc de ambreaj uzat;
d. la societatea comercială de distribuție a pieselor auto.

23) Precizați din care categorie de pasive face parte un împrumut care:
a. este contractat la 10.01.N, trebuind a fi rambursat in 10.01.N+9;
b. este contractat la data de 10.01.N, trebuind a fi rambursat la 10.04.N;
c. este contractat la data de 10.01.N, trebuind a fi rambursat la 10.01.N+2.

24) Arătați ce reprezintă o sumă de bani acordată ca ajutor financiar de către o societate comercială unei alte societăți comerciale la care deține interese de participare, pe o perioadă mai mare de 1 an:
a. pentru societatea care primeşte suma de bani;
b. pentru societatea care acordă suma de bani.

25) Identificați care sunt procedeele specifice (proprii) metodei contabilității:
a. documentarea, evaluarea, calculația şi observația;
b. inventarierea, sinteza, analiza, observarea fenomenelor economice;
c. bilanțul, contul, balanța de verificare.

B

CAPITOLUL II

BILANȚUL – PROCEDEU DE BAZĂ AL METODEI CONTABILITĂȚII

OBIECTIVELE CAPITOLULUI

După ce veți studia acest capitol veți fi capabili:

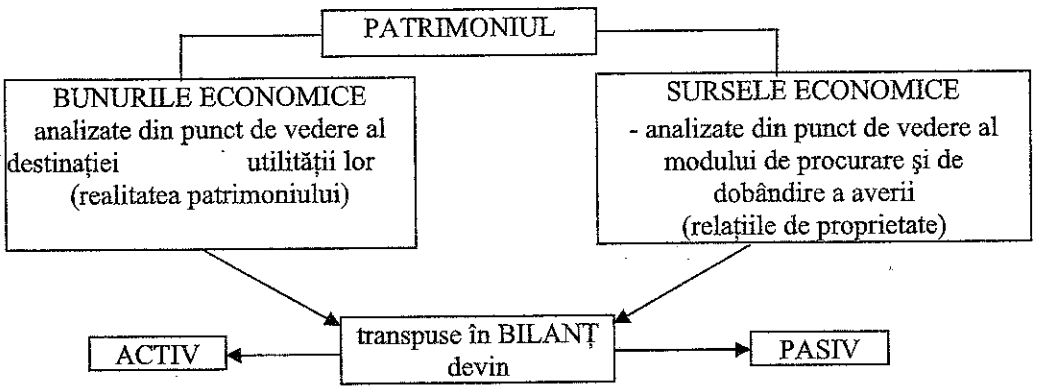
- ✓ să înțelegeți dubla reprezentare a patrimoniului și integrarea ei în bilanț;
- ✓ să definiți bilanțul ca procedeu reprezentativ al metodei contabilității;
- ✓ să înțelegeți conținutul și structura bilanțului;
- ✓ să întocmiți un bilanț în formă orizontală și verticală;
- ✓ să identificați principalele tipuri de modificări bilanțiere;
- ✓ să înțelegeți și să întocmiți contul de profit și pierdere al unei entități economice pe baza datelor contabile.

2.1. Dubla reprezentare a patrimoniului cu ajutorul bilanțului

Principul dublei reprezentări a patrimoniului constă în reflectarea elementelor de avere sub două aspecte:

a) sub aspect concret, natural – material al componenței și utilității bunurilor economice, în activitatea desfășurată de unitățile patrimoniale;
b) sub aspectul raporturilor de proprietate în cadrul cărora se dobândesc elementele patrimoniale, respectiv al modului lor de dobândire, proveniență.

Caracteristicile dublei reprezentări sunt integrate în metoda contabilității prin procedeul numit BILANȚ.



BILANȚUL = „cântar al averii în corelație cu sursele reale de dobândire" (prima definiție)

BILANȚUL = este un tablou al patrimoniului, care evidențiază în expresie valorică bunurile economice, în corelație cu sursele lor de finanțare, precum și rezultatele obținute în urma activității desfășurate de unitatea patrimonială.

BILANȚUL ca procedeu al metodei contabilității prin care se asigură dubla reprezentare a patrimoniului, în forma cea mai simplă se prezintă astfel:

ACTIV	**BILANȚ**	**PASIV**
I. Reprezentarea în expresie valorică a bunurilor economice aflate la dispoziția unității patrimoniale **II.** Pierderi		**I.** Reprezentarea în expresie valorică a surselor de proveniență a bunurilor economice din activ **II.** Profit
TOTAL ACTIV		TOTAL PASIV

În practică se întâlnesc două forme de prezentare a bilanțului:

1. o formă de tablou cu două părți, numită și **schema orizontală** de bilanț.
   - pune în evidență egalitatea existentă între mijloace economice și surse economice, sau între active și pasive = egalitatea bilanțieră

V.M.E. = V.S.E.
ACTIV = PASIV
UTILIZAREA RESURSELOR = RESURSELE ECONOMICE

2. modelul de bilanț care se prezintă sub formă de listă numită și **schema bilanțului vertical**
   - pune în evidență situația netă a patrimoniului sau capitalul propriu, după relația:

S – situația netă
S = A – D A – activul
D – datorii

Ordonarea mijloacelor economice în activul bilanțului se face după **CRITERIUL LICHIDITĂȚII**, în două moduri:

- în ordinea lichidității crescătoare;
- în ordinea lichidității descrescătoare.

Ordonarea surselor economice în pasivul bilanțului, se face după **CRITERIUL EXIGIBILITĂȚII**, de asemenea, în două moduri:

- în ordinea exigibilității crescătoare;

– în ordinea exigibilității descrescătoare.

Sistematizarea informațiilor în bilanț se realizează după principiul **GENERALIZĂRII ÎN TREPTE**, de la sfere largi, la sfere mai restrânse, delimitându-se trei asemenea trepte:

1) **GRUPA** = prima treaptă de generalizare, este structura cea mai largă care grupează elementele patrimoniale după criterii generale. De exemplu.: grupa activelor circulante, grupa datoriilor etc.
2) **CAPITOLUL** = treapta a doua, care subdivide grupele după caracteristici mai analitice. Ex.: grupa activelor circulante poate fi structurată în următoarele capitole:
   a) Stocuri şi comenzi în curs de execuție
   b) Clienți şi valori în curs de decontare
   c) Plasamente
   d) Disponibilități băneşti
3) **POSTUL DE BILANȚ** = ultima treaptă de detaliere în structura bilanțului şi reprezintă un element patrimonial caracteristic. De exemplu.: Produse, Clienți, Furnizori etc.

SCHEMA SIMPLIFICATĂ A BILANȚULUI

BILANȚ

Încheiat la data de :

ACTIV

Denumirea posturilor	Suma
Gr. I ACTIVE IMOBILIZATE Cap.1 Imobilizări necorporale Cap.1 Imobilizări corporale Cap.2 Imobilizări financiare Gr II ACTIVE CIRCULANTE Cap.1 Stocuri şi producție în curs de execuție Cap.2 Creanțe Cap.3. Investiții financiare pe termen scurt Cap.4 Disponibilități băneşti Gr.III ACTIVE DE REGULARIZARE ŞI ASIMILATE Gr. IV PRIME PRIVIND RAMBURSAREA OBLIGAȚIUNILOR	

PASIV

Denumirea posturilor	Suma
Gr. I CAPITALURI PROPRII Cap.1 Capitalul social Cap.2 Rezerve Cap.3 Rezultatul (profit cu +, pierderea cu -) Cap.4 Alte capitaluri proprii Gr. II PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ŞI CHELTUIELI Cap.1 Provizioane pentru riscuri Cap.2 Provizioane pentru cheltuieli Gr. III DATORII Cap.1 Împrumuturi şi datorii asimilate Cap.2 Alte datorii Gr. IV PASIVE DE REGULARIZARE ŞI ASIMILATE	

MODELE DE PREZENTARE ALE BILANȚULUI

În practică se regăsesc **două forme de prezentare a bilanțului:**

1. tablou cu două părți – stânga ACTIVUL, respectiv dreapta PASIVUL, numit BILANȚ ORIZONTAL.

Schema orizontală de bilanț se întemeiază pe ecuația fundamentală:

ACTIV = PASIV

ACTIV = CAPITAL PROPRIU + DATORII

Bilanț contabil

încheiat la data de ....

– simplificat –

SPECIFICARE ACTIV	EXERCIȚIU	
	N	N-1
I. ACTIVE IMOBILIZATE II. ACTIVE CIRCULANTE III. ACTIVE DE REGULARIZARE ŞI ASIMILATE IV. PRIME PRIVIND RAMBURSAREA OBLIGAȚIUNILOR		

SPECIFICARE PASIV	EXERCIȚIU	
	N	N-1
I. CAPITALURI PROPRII II. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ŞI CHELTUIELI III. DATORII IV. PASIVE DE REGULARIZARE ŞI ASIMILATE		

2. lista verticală sau BILANȚ VERTICAL

Schema verticală a bilanțului pune în evidență situația netă a patrimoniului.

Situația netă a patrimoniului (CAPITAL PROPRIU) = ACTIV - DATORII

Bilanț contabil

încheiat la data de .... – simplificat –

SPECIFICAREA ELEMENTELOR ACTIV	EXERCIȚIU	
	N	N-1
ACTIVE IMOBILIZATE		
+ ACTIVE CIRCULANTE		
+ ACTIVE DE REGULARIZARE ŞI ASIMILATE		
(=) TOTAL ACTIV		
– DATORII PE TERMEN SCURT SAU PASIVE CURENTE (DE PLĂTIT PE O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN) (C)		
DIN CARE ACTIVE/PASIVE CIRCULANTE NETE (B+A-C)		
(=) TOTAL ACTIVE MINUS PASIVE CURENTE		
– DATORII PE TERMEN LUNG		
– PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ŞI CHELTUIELI		
– PASIVE DE REGULARIZARE ŞI ASIMILATE		
(=) CAPITALURI PROPRII		

CONCLUZII:

1) bilanțul = procedeu al metodei contabilității, care se prezintă sub forma unui tablou cuprinzând la un moment dat, în expresie valorică, mijloacele economice, sursele de proveniență a acestora, precum şi rezultatele obținute, în urma procesului de investire şi de utilizare a capitalului;
2) bilanțul = instrument de cunoaștere şi caracterizare la un moment dat a situației economico – financiare a unei unități economice;
3) bilanțul = o „fotografie" a patrimoniului, de care dispune o întreprindere la un moment dat;
4) între activ şi pasiv există o EGALITATE BILANȚIERĂ, ca urmare a dublei reprezentări a patrimoniului, privit din puncte de vedere diferite, al realității concrete şi al surselor de procurare;
5) orice mijloc economic din activ are o sursă de proveniență în pasiv şi orice sursă din pasiv este generatoarea unui mijloc economic din activ.

2.2. Aplicații practice privind întocmirea bilanțului

1. S.C. „OLIMPUS" S.A. prezintă la 30 iunie N următoarea situație patrimonială:

- capital social 60.000
- autoutilitară 25.000
- instalații tehnice 15.000
- disponibilități bănești în contul curent la bancă 20.000
- materii prime 30.000
- semifabricate 6.000
- produse finite 10.000
- rezerve 12.000
- credit bancar pe termen scurt 21.000
- datorii către furnizori 12.500
- creanțe asupra clienților 500
- obligații față de creditori 1.000

Să se întocmească bilanțul societății la data de 30 iunie N.

Bilanțul S.C. „OLIMPUS" S.A.
la 30 iunie N

ACTIV		PASIV	
Denumirea posturilor	Suma	Denumirea posturilor	Suma
1. Echipamente tehnologice	15.000	1. Capital social	60.000
2. Mijloace de transport	25.000	2. Rezerve	12.000
3. Materii prime	30.000	3. Credit bancar pe termen scurt	21.000
4. Semifabricate	6.000	4. Furnizori	12.500
5. Produse finite	10.000	5. Creditori	1.000
6. Clienți	500		
7. Conturi la bănci în lei	20.000		
TOTAL ACTIV	106.500	TOTAL PASIV	106.500

2. S.C. „LIMA" S.A. dispune la data de 1 ianuarie N de următoarele elemente patrimoniale:

- disponibilități bănești în contul de la bancă 6.538
- mașini de cusut 25.000
- clădiri 120.000
- stofă din lână 100% 23.000
- vâscoză pentru cămăși 4.680
- ață de cusut 700
- capital social 40.000
- rezerve 4.400
- piese de schimb pentru mașini de cusut 1.200
- uleiuri pentru întreținerea utilajelor 2.400
- nasturi 270
- perii de haine 72
- mașini manuale de călcat 3.500
- credite bancare pe termen lung 100.000
- halate din doc pentru muncitori 900
- datorii față de furnizori 8.000
- salarii datorate personalului 48.000
- datorii patronale aferente 15.000
- costume bărbați 54.326
- cămăși femei 7.414
- creanțe față de clienți 10.000
- credite bancare pe termen scurt 35.000
- impozite datorate bugetului statului 5.000
- efecte de plătit 4.600

Să se prezinte bilanțul societății la data de 1 ianuarie N.

3. S.C. „ALI PROD-COM" S.A deține la 1 ianuarie N următoarele elemente patrimoniale:

– capital social	200.000
– materiale pentru întreținere și reparații	1.500
– disponibilități bănești în cont	12.240
– credite bancare pe termen scurt	30.000
– instalații de lucru	130.000
– furgonete	70.000
– produse finite	41.390
– materiale auxiliare	8.350
– numerar în caserie	5.005
– materii prime	28.000
– impozite datorate	1.280
– cheltuieli de constituire	1.000
– creditori	1.400
– salarii cuvenite personalului	30.000
– datorii patronale aferente	9.375
– efecte comerciale de plătit	17.250
– cheltuieli de cercetare-dezvoltare	8.000
– datorii privind materiile prime și materialele aprovizionate	1.750
– interese de participare	25.000
– rezerve	20.000
– rezultatul exercițiului (profit)	19.430

Întocmiți bilanțul S.C. „ALI PROD-COM" S.A. la 1 ianuarie N.

2.3. Tipuri de modificări bilanțiere

Bilanțul prezintă situația patrimoniului și a structurii acestuia la un moment dat. Orice operație care are loc ulterior, provoacă modificări în bilanț, strică echilibrul static dintre mijloacele economice și sursele lor de proveniență.

Există patru mari categorii de operații economice, care determină următoarele tipuri de modificări bilanțiere:

1) creșterea unui post de activ și micșorarea concomitentă și cu aceeași sumă a altui post de activ;

$$A + X - X = P$$

2) majorarea unui post de pasiv și diminuarea concomitentă și cu aceeași sumă a altui post de pasiv;

$$A = P + X - X$$

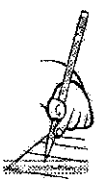
3) creșterea unui post de activ și majorarea concomitentă și cu aceeași sumă a altui post de pasiv;

$$A + X = P + X$$

4) diminuarea unui post de activ și reducerea concomitentă și cu aceeași sumă a altui post de pasiv;

$$A - X = P - X$$

Deși orice modificare schimbă structura, unele și mărimea bilanțului, egalitatea bilanțieră se menține.



Exemplificare:

S.C. „FAVORIT" S.A. prezintă următoarea situație patrimonială la 1 ianuarie N:

– echipamente tehnologice	48.200
– creanțe față de clienți	3.220
– capital social	50.000
– datoria față de furnizori	820
– disponibilități bănești în cont	980
– materiale consumabile	800
– rezerve	2.500
– datoria fața de creditorii diverși	180
– numerar în casierie	300

ACTIV — BILANȚ INIȚIAL — PASIV

Denumirea posturilor	Suma	Denumirea posturilor	Suma
1. Echipamente tehnologice	48.200	1. Capital social	50.000
2. Materiale consumabile	800	2. Rezerve	2.500
3. Clienți	3.220	3. Furnizori	820
4. Conturi la bănci în lei	980	4. Creditori	180
5. Casa	300		
TOTAL ACTIV	53.500	TOTAL PASIV	53.500

În cursul lunii, se presupune că au loc următoarele operații:

1. Se încasează prin contul curent al societății de la bancă, suma de 1.220 lei, reprezentând o creanță a S.C. „FAVORIT" din vânzarea mărfurilor.

În urma acestei operații se constată:

- creșterea disponibilităților băneşti din contul societății de la bancă şi concomitent diminuarea creanțelor unității față de clienții săi, cu aceeaşi sumă, adică 1.220 lei;
- modificarea cu aceeaşi sumă a două posturi din activul bilanțului, „Conturi la bănci" şi „Clienți"

ACTIV — BILANȚ ÎNCHEIAT DUPĂ OPERAȚIA 1 — PASIV

Denumirea posturilor	Suma	Denumirea posturilor	Suma
1. Echipamente tehnologice	48.200	1. Capital social	50.000
2. Materiale consumabile	800	2. Rezerve	2.500
3. Clienți (3.220–1.220)	2.000	3. Furnizori	820
4. Conturi la bănci în lei (980 + 1.220)	2.200	4. Creditori	180
5. Casa	300		
TOTAL ACTIV	53.500	TOTAL PASIV	53.500

Tipul de modificare bilanțieră : **A + X – X = P**

2. Consiliul de administrație al societății decide încorporarea unei părți din valoarea totală a rezervelor, şi anume 1.500 lei în valoarea capitalului social.

În urma acestei operații rezultă :

- o diminuare a rezervelor societății, concomitent cu majorarea capitalului social, cu aceeaşi sumă, adică 1.500 lei;
- modificarea cu aceeaşi sumă a două posturi din pasivul bilanțului: „Rezerve" şi „Capital social".

ACTIV — BILANȚ ÎNCHEIAT DUPĂ OPERAȚIA 2 — PASIV

Denumirea posturilor	Suma	Denumirea posturilor	Suma
1. Echipamente tehnologice	48.200	1. Capital social	51.500
2. Materiale consumabile	800	2. (50.000 + 1.500)	
3. Clienți	2.000	3. Rezerve (2.500 – 1.500)	1.000
4. Conturi la bănci în lei	2.200	4. Furnizori	820
5. Casa	300	5. Creditori	180
TOTAL ACTIV	53.500	TOTAL PASIV	53.500

Tipul de modificare bilanțieră : **A = P + X – X**

3. Se achiziționează de la S.C. „EXMOB", două fotolii în valoare totală de 920 lei, care vor fi achitate ulterior.

În urma operației se constată:

- creşterea valorii obiectelor de inventar, concomitent cu majorarea datoriei față de furnizori, cu aceeaşi valoare, 920 lei;
- modificarea cu aceeaşi sumă a două posturi din bilanț: „Obiecte de inventar" şi „Furnizori".

ACTIV BILANȚ ÎNCHEIAT DUPĂ OPERAȚIA 3 PASIV

Denumirea posturilor	Suma	Denumirea posturilor	Suma
1. Echipamente tehnologice	48.200	1. Capital social	51.500
2. Materiale consumabile	800	2. Rezerve	1.000
3. Obiecte de inventar (0 + 920)	920	3. Furnizori (820 + 920)	1.740
4. Clienți	2.000	4. Creditori	180
5. Conturi la bănci în lei	2.200		
6. Casa	300		
TOTAL ACTIV	54.420	TOTAL PASIV	54.420

Tipul de modificare bilanțieră : **A + X = P + X**

4. Se achită din disponibilul de la bancă, datoria totală față de creditori în sumă de 180 lei.
Din analiza acestei operații rezultă:
- diminuarea disponibilităților băneşti din cont, concomitent cu stingerea datoriei societății față de creditori, cu aceeaşi sumă, adică 180 lei;
- modificarea cu aceeaşi valoare a două posturi din bilanț: „Conturi la bănci" şi „Clienți creditori".

ACTIV BILANȚ ÎNCHEIAT DUPĂ OPERAȚIA 4 PASIV

Denumirea posturilor	Suma	Denumirea posturilor	Suma
1. Echipamente tehnologice	48.200	1. Capital social	51.500
2. Materiale consumabile	800	2. Rezerve	1.000
3. Obiecte de inventar	920	3. Furnizori	1.740
4. Clienți	2.000	4. Creditori (180 – 180)	-
5. Conturi la bănci în lei (2.200 – 180)	2.020		
6. Casa	300		
TOTAL ACTIV	54.240	TOTAL PASIV	54.240

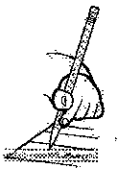
Tipul de modificare bilanțieră : **A – X = P – X**

CONCLUZIE:

1) Atunci când operațiile economice influențează posturi dintr-o singură parte a bilanțului (activ sau pasiv), totalul bilanțului rămâne neschimbat.

   Aceste operații poartă denumirea de **operații permutative**, care determină **modificări în structura bilanțului**, prin înlocuirea unui mijloc economic cu altul, sau a unei surse cu altă sursă.

2) Când operațiile economice determină modificări concomitent în ambele părți ale bilanțului, totalul bilanțului se modifică în sensul creşterii sau micşorării cu aceeaşi sumă cu care sporesc sau se micşorează posturile influențate. Aceste operații sunt cunoscute sub denumirea de **operații modificatoare,** întrucât determină **modificări de volum** asupra totalului bilanțului.



S.C. „METEOR" S.A. prezintă la 1 ianuarie N următoarea situație economico-financiară:

ACTIV BILANȚ INIȚIAL PASIV

Denumirea posturilor	Suma	Denumirea posturilor	Suma
1. Echipamente tehnologice	75.000	1. Capital social	90.000
2. Materii prime	2.734	2. Furnizori	1.870
3. Produse finite	20.000	3. Credite bancare	35.000
4. Conturi la bănci în lei	29.224	4. Creditori	924
5. Casa	836		
TOTAL ACTIV	127.794	TOTAL PASIV	127.794

În cursul lunii următoare au loc următoarele operații economice:

1) Se depune la bancă în contul curent al societății, numerar în sumă de 500 lei.
2) Se contractează la Banca Comercială Română un credit pe termen scurt în sumă de 15.000 lei.
3) Se achiziționează de la S.C. „TEHNOVEST" materii prime în valoare de 14.000 lei, care nu se achită.
4) Pentru materiile prime procurate se emite un bilet la ordin, în valoare nominală de 14.000 lei, scadent peste 30 zile de la achiziționarea lor.
5) Societatea achiziționează o presă hidraulică care necesită montaj, în valoare de 18.000 lei.
6) Se recepționează utilajul, care se pune în funcțiune la costul total de achiziție de 19.000 lei.
7) Se achită din disponibilul existent în contul curent al societății de la bancă, valoarea nominală a biletului la ordin acceptat, în sumă de 14.000 lei.
8) Se ridică din contul curent al societății de la bancă suma de 1.000 lei.
9) Se acordă în numerar merceologului Popa Traian, un avans în sumă de 1.000 lei, în vederea procurării de piese de schimb.
10) Popa Traian justifică cu factura nr. 187543/25.01.N piese de schimb cumpărate în valoare de 840 lei, iar diferența o restituie la casierie.

În urma **operației nr. 1** rezultă:

- majorarea disponibilităților bănești din contul curent al societății de la bancă, concomitent cu diminuarea numerarului din casieria unității, cu aceeași sumă, 500 lei;
- modificarea cu aceeași valoare a două posturi din bilanț: „Conturi la bănci" și „Casa".

ACTIV — BILANȚ ÎNCHEIAT DUPĂ OPERAȚIA 1 — PASIV

Denumirea posturilor	Suma	Denumirea posturilor	Suma
1. Echipamente tehnologice	75.000	1. Capital social	90.000
2. Materii prime	2.734	2. Furnizori	1.870
3. Produse finite	20.000	3. Credite bancare	35.000
4. Conturi la bănci în lei		4. Creditori	924
(29.224 + 500)	29.724		
5. Casa (836 – 500)	336		
TOTAL ACTIV	127.794	TOTAL PASIV	127.794

T.M.B.: **A + X – X = P**

Operația nr. 2 determină:

- creșterea disponibilităților bănești din contul curent al societății , concomitent cu majorarea obligației societății față de bancă pentru restituirea creditului acordat, cu aceeași valoare, adică 15.000 lei;
- modificarea cu aceeași valoare a 2 posturi din bilanț: „Conturi la bănci" și „Credite bancare".

ACTIV — BILANȚ ÎNCHEIAT DUPĂ OPERAȚIA 2 — PASIV

Denumirea posturilor	Suma	Denumirea posturilor	Suma
1. Echipamente tehnologice	75.000	1. Capital social	90.000
2. Materii prime	2.734	2. Furnizori	1.870
3. Produse finite	20.000	3. Credite bancare	
4. Conturi la bănci în lei		(35.000 + 15.000)	50.000
(29.724 + 15.000)	44.724	4. Creditori	924
5. Casa	336		
TOTAL ACTIV	142.794	TOTAL PASIV	142.794

T.M.B.: **A + X = P + X**

Operația nr. 3 determină:
- creșterea valorii materiilor prime din depozitele unității, concomitent cu majorarea datoriei societății față de furnizori, cu aceeași valoare, adică 14.000 lei;
- modificarea cu aceeași valoare a două posturi din bilanț: „Materii prime" și „Furnizori".

ACTIV — BILANȚ ÎNCHEIAT DUPĂ OPERAȚIA 3 — PASIV

Denumirea posturilor	Suma	Denumirea posturilor	Suma
1. Echipamente tehnologice	75.000	1. Capital social	90.000
2. Materii prime (2.734 + 14.000)	16.734	2. Furnizori (1.870 + 14.000)	15.870
3. Produse finite	20.000	3. Credite bancare	50.000
4. Conturi la bănci în lei	44.724	4. Creditori	924
5. Casa	336		
TOTAL ACTIV	156.794	TOTAL PASIV	156.794

T.M.B.: **A + X = P + X**

Operația nr. 4 determină:
- diminuarea datoriei comerciale față de furnizori, concomitent cu creșterea efectelor comerciale de plătit, cu aceeași valoare, adică 14.000 lei;
- modificarea cu aceeași valoare a două posturi din bilanț: „Furnizori" și „Efecte comerciale de plătit".

ACTIV — BILANȚ ÎNCHEIAT DUPĂ OPERAȚIA 4 — PASIV

Denumirea posturilor	Suma	Denumirea posturilor	Suma
Echipamente tehnologice	75.000	1. Capital social	90.000
Materii prime	16.734	2. Furnizori (15.870 - 14.000)	1.870
Produse finite	20.000	3. Efecte comerciale de plătit (0 + 14.000)	14.000
Conturi la bănci în lei	44.724	4. Credite bancare	50.000
Casa	336	5. Creditori	924
TOTAL ACTIV	156.794	TOTAL PASIV	156.794

T.M.B.: **A = P + X – X**

Operația nr. 5 va provoca:
- creșterea valorii imobilizărilor corporale în curs, concomitent cu creșterea, cu aceeași valoare, 14.000 lei, a datoriei față de furnizorii de imobilizări;
- modificarea cu aceeași valoare a două posturi din bilanț: „Imobilizări corporale în curs" și „Furnizori de imobilizări".

ACTIV — BILANȚ ÎNCHEIAT DUPĂ OPERAȚIA 5 — PASIV

Denumirea posturilor	Suma	Denumirea posturilor	Suma
1. Echipamente tehnologice	75.000	1. Capital social	90.000
2. Imobilizări corporale în curs (0 + 18.000)	18.000	2. Furnizori de imobilizări (0 + 18.000)	18.000
3. Materii prime	16.734	3. Furnizori	1.870
4. Produse finite	20.000	4. Efecte comerciale de plătit	14.000
5. Conturi la bănci în lei	44.724	5. Credite bancare	50.000
6. Casa	336	6. Creditori	924
TOTAL ACTIV	174.794	TOTAL PASIV	174.794

T.M.B.: **A + X = P + X**

În urma **operației nr. 6** rezultă:

- creşterea valorii mijloacelor fixe din dotarea unității cu 19.000.000 lei, concomitent cu diminuarea imobilizărilor corporale în curs cu 18.000 lei şi concomitent cu sporirea datoriei față de furnizori de imobilizări cu 1.000 lei;
- modificarea a trei posturi bilanțiere şi anume", „Imobilizări corporale în curs" şi „Furnizori de imobilizări".

ACTIV — BILANȚ ÎNCHEIAT DUPĂ OPERAȚIA 6 — PASIV

Denumirea posturilor	Suma	Denumirea posturilor	Suma
1. Echipamente tehnologice (75.000 + 19.000)	94.000	1. Capital social	90.000
2. Imobilizări corporale în curs (18.000 – 18.000)	-	2. Furnizori de imobilizări (18.000 + 1.000)	19.000
3. Materii prime	16.734	3. Furnizori	1.870
4. Produse finite	20.000	4. Efecte comerciale de plătit	
5. Conturi la bănci în lei	44.724	5. Credite bancare	14.000
6. Casa	336	6. Creditori	50.000
			924
TOTAL ACTIV	175.794	TOTAL PASIV	175.794

T.M.B.: **A + X – X = P + X**

Operația nr. 7 va determina:

- diminuarea efectelor comerciale de plătit, concomitent cu reducerea disponibilităților băneşti din contul curent al societății de la bancă, cu aceeaşi sumă, adică 14.000 lei;
- modificarea cu aceeaşi valoare a două posturi din bilanț: „Efecte comerciale de plătit" şi „Conturi la bănci".

ACTIV — BILANȚ ÎNCHEIAT DUPĂ OPERAȚIA 7 — PASIV

Denumirea posturilor	Suma	Denumirea posturilor	Suma
1. Echipamente tehnologice	94.000	1. Capital social	90.000
2. Materii prime	16.734	2. Furnizori de imobilizări	19.000
3. Produse finite	20.000	3. Furnizori	1.870
4. Conturi la bănci în lei (44.724 – 14.000)	30.724	4. Efecte comerciale de plătit (14.000 – 14.000)	-
5. Casa	336	5. Credite bancare	50.000
		6. Creditori	924
TOTAL ACTIV	161.794	TOTAL PASIV	161.794

T.M.B.: **A – X = P – X**

În urma **operației nr. 8** rezultă:

- diminuarea disponibilităților băneşti din contul curent al societății de la bancă, concomitent cu majorarea numerarului din casieria unității, cu aceeaşi sumă, 1.000 lei;
- modificarea cu aceeaşi valoare a două posturi din bilanț: „Casa" şi „Conturi la bănci".

ACTIV — BILANȚ ÎNCHEIAT DUPĂ OPERAȚIA 8 — PASIV

Denumirea posturilor	Suma	Denumirea posturilor	Suma
1. Echipamente tehnologice	94.000	1. Capital social	90.000
2. Materii prime	16.734	2. Furnizori de imobilizări	19.000
3. Produse finite	20.000	3. Furnizori	1.870
4. Conturi la bănci în lei (30.724 – 1.000)	29.724	4. Credite bancare	50.000
5. Casa (336 + 1.000)	1.336	5. Creditori	924
TOTAL ACTIV	161.794	TOTAL PASIV	161.794

T.M.B.: **A + X – X = P**

În urma **operației nr. 9** rezultă:
- creșterea avansurilor de trezorerie, concomitent cu diminuarea numerarului din casieria unității, cu aceeași valoare, 1.000 lei;
- modificarea cu aceeași valoare a două posturi din bilanț: „Casa" și „Avansuri de trezorerie".

ACTIV — BILANȚ ÎNCHEIAT DUPĂ OPERAȚIA 9 — PASIV

Denumirea posturilor	Suma	Denumirea posturilor	Suma
1. Echipamente tehnologice	94.000	1. Capital social	90.000
2. Materii prime	16.734	2. Furnizori de imobilizări	19.000
3. Produse finite	20.000	3. Furnizori	1.870
4. Conturi la bănci în lei	29.724	4. Credite bancare	50.000
5. Casa (1.336 - 1.000)	336	5. Creditori	924
6. Avansuri de trezorerie (0 + 1.000)	1.000		
TOTAL ACTIV	161.794	TOTAL PASIV	161.794

T.M.B.: **A + X – X = P**

În urma **operației nr. 10** se constată:
- majorarea valorii pieselor de schimb în sumă de 840 lei, a numerarului din casieria unității cu 160 lei, concomitent cu diminuarea avansurilor de trezorerie, cu suma de 1.000 lei;
- modificarea cu a trei posturi din activul bilanțului: „Piese de schimb", „Casa" și „Avansuri de trezorerie".

ACTIV — BILANȚ ÎNCHEIAT DUPĂ OPERAȚIA 10 — PASIV

Denumirea posturilor	Suma	Denumirea posturilor	Suma
1. Echipamente tehnologice	94.000	1. Capital social	90.000
2. Materii prime	16.734	2. Furnizori de imobilizări	19.000
3. Piese de schimb (0 + 840)	840	3. Furnizori	1.870
4. Produse finite	20.000	4. Credite bancare	50.000
5. Conturi la bănci în lei	29.724	5. Creditori	924
6. Casa (336 + 160)	496		
7. Avansuri de trezorerie (1.000 – 1.000)	-		
TOTAL ACTIV	161.794	TOTAL PASIV	161.794

T.M.B.: **A + X + X – X = P**

2.4. Aplicații practice propuse spre rezolvare

1. S.C. „ROMPLAST" S.A. dispune la 31.12.N de următoarea situație patrimonială:
- capital social 100.500
- materiale consumabile 18.735
- disponibilități bănești în contul curent de la bancă 54.614
- credite bancare pe termen scurt 52.000
- dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt 18.200
- instalații frigorifice 50.000
- mijloace de transport 70.000
- mărfuri 20.450
- rezerve 15.075
- impozite datorate bugetului de stat 1.834
- salarii cuvenite personalului 27.000
- datorii comerciale pentru materiale aprovizionate 18.735

- numerar în casieria unității 1.325
- bonuri de masă 2.040
- asigurări sociale 9.450
- interese de participare deținute în capitalul S.C. „ELECTROSTAR" S.A 25.630

Se cere:

1) prezentarea bilanțului contabil al societății, întocmit la 31.12.N;
2) să se demonstreze modificările care se produc asupra elementelor patrimoniale din bilanț în urma operațiilor economice și financiare prin:
   a) analiza modificărilor produse de operațiile economice și financiare a elementelor;
   b) întocmirea bilanțului după fiecare operație economică sau la sfârșitul unei zile.

La S.C. „ROMPLAST" S.A., după întocmirea bilanțului contabil la 31.12.N, în cursul lunii ianuarie N+1 au avut loc următoarele operații economice și financiare:

La 05.01.N+1:

1. Se recepționează conform facturii nr. 0824753/05.01.N+1 și a notei de intrare recepție nr. 01/05.01.N+1 un transport de carne și mezeluri de la abator, în valoare totală de 63.000 lei;
2. Conform ordinului de plată nr. 154 și 155/05.01.N+1 și a extrasului de cont 03/05.01.N+1 se plătesc prin bancă impozitele datorate bugetului de stat;

La 06.01.N+1

3. Pe baza ceculuí de numerar (fila nr. 309605/06.01.N+1) se ridică de la bancă numerar în sumă de 7.200 lei;
4. Se achită cu ordinul de plată nr. 156./06.01.N+1 și în baza extrasului de cont 10/06.01.N+1 o parte din creditul bancar contractat de la BCR Oradea, în sumă de 12.000 lei și dobânda aferentă acestei părți restituite, în valoare de 4.200 lei, din contul curent al societății de la bancă;

La 08.01.N+1:

5. Se recepționează, conform facturii nr. 28745/08.01.N+1 și a procesului verbal de recepție întocmit, de la S.C. „UNIREA" S.A. Cluj-Napoca, o mașină de tăiat mezeluri, în valoare de 18.000 lei;
6. Se acordă în baza ordinului de deplasare nr. 23/08.01.N+1, salariatului Ionescu Mircea, în vederea procurării de mărfuri necesare societății un avans în sumă de 720 lei.

La 12.01.N+1:

7. Pe baza ordinului de plată nr. 157/06.01.N+1 și în baza extrasului de cont al băncii111/12.01.N+1, se achită datoriile sociale reprezentând C.A.S., angajator și angajați, C.A.S.S., C.F.S., precum și contribuția unității pentru concedii și indemnizații, fondul de accidente și boli profesionale, fondul de garantare a creanțelor salariale, în valoare totală de ~~12.690~~ lei. 9450
8. Pe baza cecului de numerar (fila nr. 309606/12.01.N+1) se ridică numerar de la bancă în sumă de 15.000 lei;

La 15.01.N+1

9. Conform centralizatorului statelor de plată se achită salariile curente angajaților în sumă de 20.207 lei;
10. Se recepționează conform facturii nr. 74522/15.01.N+1 și a procesului verbal de recepție întocmit, de la S.C. „TRANSCOM" S.A. Timișoara, o camionetă în valoare de 53.000 lei.

2. S.C. „FLACARA" S.A. deține la 31.12.N următoarele elemente patrimoniale:

- numerar în casieria unității 10.000
- datorii comerciale față de furnizori 50.000
- echipamente tehnologice 120.000
- construcții 90.000
- creanțe față de clienți 100.240
- materii prime 20.000
- produse finite 55.000
- disponibilități bănești existente în contul curent de la bancă 25.000
- capital social 150.000
- împrumut din emisiunea de obligațiuni 110.000
- credite bancare pe termen scurt 72.000
- rezultatul exercițiului (profit) 38.240

În cursul lunii ianuarie N+1 au loc următoarele operații economice:

1) Se încasează de la S.C. „VULTURL NEGRU" S.A. contravaloarea facturii emise de S.C. „FLACARA", pe baza ordinului de plată nr. 24/10.01.N+1 și a extrasului de cont nr. 12/10.01.N+1, în valoare de 80.000 lei;
2) Se achită furnizorul de materii prime, S.C. „CASSTIL" S.A. din contul curent al societății de la bancă, în baza ordinului de plată nr. 18/11.01.N+1 și a extrasului de cont al băncii 14/11.01.N+1, în sumă de 34.000 lei;
3) Pe baza dispoziției de plată nr. 5/19.01.N+1 și a foii de vărsământ se depun la bancă , numerar în sumă de 7.000 lei;
4) Se achiziționează de la S.C. „TRETEX"S.A. halate din doc pentru muncitori, conform facturii nr. 437890/20.01.N+1 și a notei de intrare recepție 18/20.01.N+1, în valoare de 8.720 lei;
5) Se rambursează rata scadentă a creditului bancar pe termen scurt în sumă de 8.000 lei, pe baza ordinului de plată 19/21.01.N+1 și conform extrasului de cont al băncii nr. 15 21.01.N+1;
6) Se acordă administratorului Avram Vasile, pe baza referatului de avans și a dispoziției de plată către casierie nr. 6/23.01.N+1, un avans spre decontare în sumă de 2.000 lei, din casieria unității;
7) Se ridică de la bancă pe baza cecului de numerar suma de 5.000 lei și se depune în casieria unității;
8) Pe baza ordinului de plată nr. 132/24.01.N+1 și a extrasului de cont al băncii nr. 16/24.01.N+1 se încasează creanța societății față de S.C. „STARPLAST" S.R.L., reprezentând contravaloarea facturii nr. 087345/03.01.N+1, în sumă de 200 lei.
9) Administratorul Avram Vasile depune în 26.01.N+1 decontul de cheltuieli nr. 01, justificând avansul primit astfel:
   - piese de schimb cumpărate 1.860 lei;
   - suma necheltuită se restituie la casieria unității.
10) Se repartizează conform hotărârii AGA și a notei contabile, un procent de 50% din profit pentru majorarea capitalului social.

Să se întocmească bilanțul contabil al societății la 31.12.N și să se demonstreze influențele exercitate de operațiile patrimoniale asupra mărimii valorice a elementelor deținute la 31.01.N+1, prezentându-se după fiecare operație economică bilanțul societății.

2.5. Contul de profit și pierdere

Activitățile economice și sociale, consumatoare de resurse și producătoare de rezultate care provoacă transformări în masa patrimoniului, sunt descrise și analizate prin contul de rezultate sau **contul de profit și pierdere**. Acesta evidențiază și exprimă, într-o formă analitică, rezultatele prin prisma raporturilor de schimb dintre CHELTUIELI ȘI VENITURI.

Ecuația este de forma:

CHELTUIELI ± REZULTATE = VENITURI

Pentru modelarea structurilor de cheltuieli și venituri se pot folosi patru scheme privind contul de rezultate. Două din scheme au la bază criteriul diferențierii cheltuielilor de exploatare în funcție de **natura lor**, iar celelalte două operează cu criteriul **destinației** (funcției) cheltuielilor de exploatare. Multiplicarea până la cifra patru depinde de modul de așezare al elementelor în cadrul fiecărei scheme, sub formă de cont sau bilaterală și sub formă de listă sau verticală.

Modelul de principiu al contului de profit și pierdere adoptat de Sistemul contabil din România (schema listă privind natura cheltuielilor și veniturilor) se prezintă astfel:

CONTUL DE PROFIT ŞI PIERDERE
Întocmit la.....

INDICATORI	EXERCIŢIUL	
	N - 1	N
Venituri din exploatare (I)		
(-) Cheltuieli din exploatare (II)		
= REZULTATUL DIN EXPLOATARE (I - II)		
▪ Profit sau		
▪ Pierdere		
* Venituri financiare (III)		
(-) Cheltuieli financiare (IV)		
= REZULTATUL FINANCIAR (III - IV)		
▪ Profit sau		
▪ Pierdere		
= REZULTATUL CURENT AL EXERCIŢIULUI (I – II + III - IV)		
▪ Profit sau		
▪ Pierdere		
* Venituri extraordinare (V)		
(-) Cheltuieli extraordinare (VI)		
= REZULTATUL EXTRAORDINAR AL EXERCIŢIULUI (V - VI)		
▪ Profit sau		
▪ Pierdere		
* Impozit pe profit (VII)		
A. TOTAL VENITURI(I + III + V)		
B. TOTAL CHELTUIELI (II + IV + VI + VII)		
= REZULTATUL EXERCIŢIULUI (A – B)		
▪ Profit sau		
▪ Pierdere		

Modelul listă al contului de profit şi pierdere construit pe baza destinaţiei cheltuielilor şi veniturilor se prezintă astfel:

CONTUL DE PROFIT ŞI PIERDERE
Întocmit la.....

INDICATORI	EXERCIŢIUL	
	N - 1	N
Cifra de afaceri		
(–) Costul de cumpărare (în cazul vânzărilor de mărfuri) sau costul de producţie (în cazul producţiei vândute) a bunurilor vândute		
= MARJA BRUTĂ (COMERCIALĂ SAU DE PRODUCŢIE)		
(–) Alte cheltuieli de exploatare din care:		
▪ Cheltuieli de distribuţie;		
▪ Cheltuieli generale de administraţie;		
▪ Amortizări şi ajustări pentru deprecieri (în măsura în care nu sunt incluse în costul de producţie).		
= PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE		
(+,–) Venituri şi cheltuieli financiare, din care:	—	
▪ dividende şi dobânzi încasate;		
▪ cheltuieli financiare.		
= PROFITUL SAU PIERDEREA ÎNAINTEA ELEMENTELOR EXTRAORDINARE (REZULTATUL CURENT)		
(+,–) Venituri şi cheltuieli EXTRAORDINARE		
(–) Impozitul pe profit privind rezultatul extraordinar		
= **PROFITUL NET SAU PIERDEREA**		
▪ Numărul de acţiuni;		
▪ Dividendul acţiunii (profitul net/număr de acţiuni)		

Grile pentru verificarea cunoştinţelor

1) Bilanţul, procedeu de bază şi cel mai reprezentativ procedeu al metodei contabilităţii se reprezintă astfel:
   a) un tablou care cuprinde la un moment dat în expresie valorică mijloacele economice, sursele de proveniență ale acestora, precum şi rezultatele obținute în activitatea desfăşurată de unitatea patrimonială;
   b) un instrument de cunoaştere şi caracterizare la un moment dat a situației economico-financiare a unei unități patrimoniale;
   c) instrument de generalizare, cât şi de sintetizare a datelor din contabilitate;
   d) o balanță care asigură înfăptuirea principiului dublei reprezentări a patrimoniului, la un moment dat.

2) Sistematizarea informațiilor în bilanț se face:
   a) după criteriul lichidității (în ordinea crescătoare sau descrescătoare a lichidității);
   b) după criteriul exigibilității (în ordinea crescătoare sau descrescătoare a exigibilității);
   c) după principiul organizării în trepte (grupă, capitol, post de bilanț).

D

3) Modelul de bilanț sub formă de listă pune în evidență situația netă a patrimoniului care se calculează după relația:
   a) S = A – D (active – datorii);
   b) S = A + P (active + pasive);
   c) S = A + D (active + datorii);
   d) S = ME + SE (mijloace economice + surse economice);

4) Care dintre informațiile de mai jos sunt adevărate:
   a) mijloacele economice transpuse în bilanț devin elemente de pasiv;
   b) mijloacele economice transpuse în bilanț devin elemente de activ;
   c) sursele economice transpuse în bilanț devin elemente de pasiv;
   d) sursele economice transpuse în bilanț devin elemente de activ.

5) Explicați următoarele tipuri de modificări bilanțiere:
   a) $A = P + x - x$;
   b) $A + x = P + x$;
   c) $A + x - x = P$;
   d) $A - x = P - x$.

6) Modelul contului de profit şi pierdere adoptat de România prezintă cheltuielile şi veniturile:
   a) după natura lor (de exploatare, financiare, extraordinare);
   b) după proveniența lor (proprii, străine, mixte);
   c) după natura lor (de exploatare, fiscale, excepționale).

CAPITOLUL III

DOCUMENTELE CONTABILE ŞI JUSTIFICAREA FAPTELOR

OBIECTIVELE CAPITOLULUI

După ce veți studia acest capitol veți fi capabili:

- ✓ să înțelegeți importanța consemnării operațiilor economice şi financiare în contabilitate prin intermediul documentelor;
- ✓ să identificați documentele justificative prin elementele cu caracter obligatoriu;
- ✓ să clasificați documentele contabile în funcție de anumite criterii;
- ✓ să înțelegeți importanța păstrării, clasării şi arhivării documentelor justificative şi contabile;
- ✓ să prezentați structura situațiilor financiare ale entităților economice;
- ✓ să descrieți formele de contabilitate.

3.1. Documentele contabile

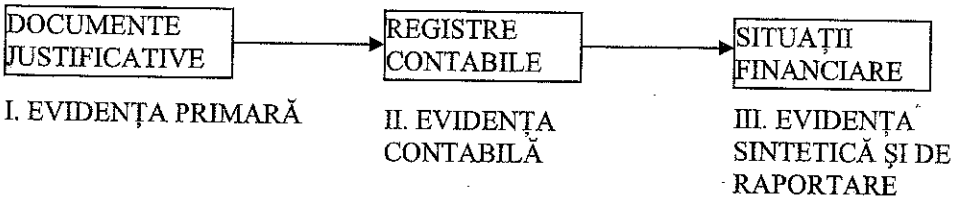
Documentele contabile = consemnează date şi informaţii proprii circuitului economic al patrimoniului, pe baza acestora se formalizează în scris şi se organizează material procesele de culegere, prelucrare, stocare şi transmitere a datelor.

Formularele folosite ca documente contabile pot fi:

- tipizate;
- netipizate.

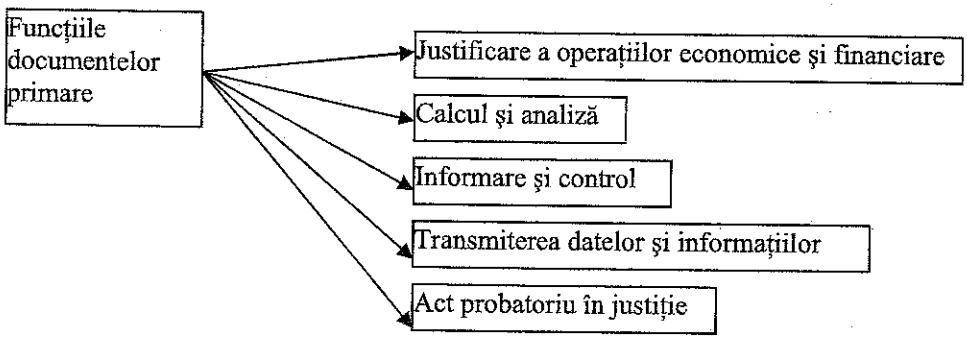
În raport de modul de întocmire şi rolul lor în cadrul sistemului informaţional – decizional, documentele contabile se împart:

- documente de evidenţă primară (documente justificative)
- documente de evidenţă contabilă (registrele contabile)
- documente de sinteză şi raportare (situaţiile financiare)



A. Documentele justificative

Potrivit Legii contabilităţii nr. 82/1991 republicată, „orice operaţie patrimonială se consemnează în momentul efectuării ei într-un act înscris, care stă la baza înregistrării în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ".



Identificarea elementelor definitorii ale unui document justificativ:

REGIM SPECIAL

Furnizor:.....
.....
Nr. înmatriculare în Registrul Comerțului/anul:.....
Codul fiscal:.....
Sediul(localitatea, str., nr.):...
.....
Contul:.....
Banca:.....
Cota T.V.A.:.....

Seria ....nr...

FACTURA FISCALĂ

Nr. facturii.....
Data(ziua, luna, anul).....
Nr. aviz însoțire a mărfii.....
(dacă este cazul)

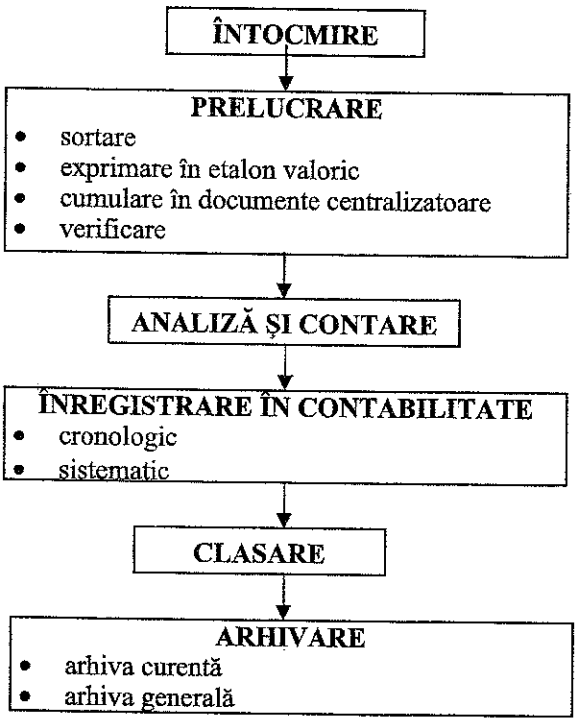
Cumpărător:.....
.....
(denumire formă juridică)
Cod fiscal:.....
Sediul:.....
Județul:.....
Contul:.....
Banca:.....

Nr. crt.	Denumirea produselor sau a serviciilor	U.M.	Cantitatea	Prețul unitar (fără T.V.A.) - lei -	Valoarea - lei -	Valoarea T.V.A. - lei -
0	1	2	3	4	5	6

Semnătura și ștampila furnizorului	Date privind expediția Numele delegatului..... ..... Buletinul/Cartea de identitate Seria... nr.....eliberat(ă)..... Mijlocul de transport nr..... Expedierea s-a făcut în prezența noastră la data de .....ora.... Semnăturile.....	Total din care: accize	 x
		Semnătură de primire	Total de plată (col. 5 + col. 6)

- Antetul documentului cuprinde:
  - Denumirea părților care participă la efectuarea operației și date de identificare
  - Denumirea documentului și data
- Conținutul (descrierea) operației
- Date cantitative și valorice caracteristice operației
- Semnătura și ștampila persoanelor care participă, vizează, răspund și aprobă

Circuitul documentelor justificative:



Clasificarea documentelor justificative se poate face după mai multe **CRITERII:**

1) *după natura operației la care se referă*, distingem:
   - documente privind imobilizările corporale: – proces verbal de recepție, fișa mijlocului fix, proces verbal de casare etc;
   - documente privind stocurile de materiale, produse finite, mărfuri: notă de intrare – recepție, bon de consum, dispoziție de livrare, aviz de însoțire a mărfii;
   - documente privind mijloacele băneşti: chitanța, cec, dispoziție de plată/încasare către casierie, ordin de plată;
   - documente privind calculul şi plata salariilor şi alte drepturi de personal: stat de plată, stat de plată a concediilor de odihnă etc;
   - documente privind contabilitatea generală: nota contabilă, jurnale, jurnale-situații;
   - documente privind vânzarea de bunuri, prestări servicii, executări lucrări: factură situații de lucrări etc.

2) *după circuitul lor în raport cu spațiul întreprinderii până la arhivare*:
   - documente interne: bon de comandă, bon de lucru etc;
   - documente externe: factură comandă, aviz de însoțire etc;

3) *după modul de întocmire:*
   - documente justificative primare: bon consum, bon de vânzare , chitanța etc;
   - documente centralizatoare: centralizatorul bonurilor de consum, centralizatorul vânzărilor etc.

4) *după funcția pe care o îndeplinesc*:
   - documente de dispoziție: dispoziție de livrare, dispoziție de încasare/plată către casierie etc;
   - documente de execuție: chitanță, factură, nota de intrare recepție etc;
   - documente combinate: bon de consum, bon de predare-transfer-restituire etc.

5) *după regimul de tipărire:*
   - documente cu regim special: factura, chitanța, monetarul etc;
   - documente fără regim special: bon de consum, dispoziție de încasare/plată către casierie.

B. Registrele contabile

Registrele contabile reprezintă documentele cu ajutorul cărora se realizează înregistrarea cronologică şi sistematică a operațiilor economice şi financiare în contabilitate, furnizând informații privind situația şi mişcarea patrimoniului.

Se prezintă sub forma unor caiete (registre legate), fişe sau situații şi listări informatice ale căror conținut şi formă corespund scopului pentru care se țin.

Principalele registre care se utilizează în contabilitate sunt:

1) Registrul jurnal;
2) Registrul Cartea-mare;
3) Registrul inventar.

1. Registrul jurnal = document contabil obligatoriu, utilizat pentru înregistrarea operațiilor economice şi financiare în ordinea efectuării lor în timp;

- este supus şnuruirii, parafării şi certificării de către organele fiscale teritoriale;
- există două categorii de jurnale - registre jurnal auxiliare:
  - Jurnalul aprovizionărilor;
  - Jurnalul vânzărilor;
  - Jurnalul de încasări/plăți;
  - Jurnalul pentru operațiuni diverse;

  - registre jurnal generale = centralizatoare

Unitatea....

REGISTRUL JURNAL nr....

Nr. înreg.	Data	Doc			Explicații	Simbol cont		Sume	
		Felul	Nr.	Data		D	C	D	C
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	02.07	O.P.	526	01.07.N	Încasări prin virament	5121	411	13.115	13.115
2	03.07	Fact	020451	01.07.N	c/v F 020451/01.07.N Achiziții de mărfuri de la furnizor	371 4426	401	1.000 240	1.240

2. Registrul cartea – mare = este folosit pentru înregistrarea şi gruparea operaţiilor economice şi financiare în raport de natura lor, iar în cadrul fiecărei grupări în ordinea efectuării lor în timp (cronologic).

Registrul cartea mare conţine câte o filă pentru fiecare cont utilizat de întreprindere. Fiecare filă conţine următoarele elemente: simbol şi denumirea contului, soldul iniţial, rulajele, soldul final, explicaţii cu privire la operaţia care a generat rulajele şi datele de identificare a documentelor justificative.

Cartea mare stă la baza întocmirii balanţei de verificare.

FIŞA DE CONT PENTRU OPERAŢII DIVERSE

Fişa de cont Contul 5121						Simbol cont		Pag	
Nr. din jurnal.	Data înreg.	Documentul		Explicaţii	Simbol cont corespondent	Rulaje		Sold	DC
		Felul	Nr.			D	C		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
01	01.01	Bilanţ		Sold iniţial				1.750	D
02	05.01	O.P.	321	c/v F 150123/15.01.N	4111	2.340		4.090	D
03	07.01	CEC	24	Ridicare numerar	581	-	2.100	1.990	D

Sau CARTEA MARE – ŞAH

Documentul contului „Conturi la bănci în lei"			Simbol 5121 Debit / Credit Pagina		
Nr. din jurnal	Data operaţiei	Sume debitoare	Conturi corespondente creditoare		
			Clienţi	...	...
01	01.01	1.750	-	-	-
02	05.01	2.340	2340		
...	...	...	...	...	...

3. Registrul – inventar = document contabil obligatoriu în care se înregistrează toate elementele patrimoniale de activ şi pasiv, grupate în funcţie de natura lor, conform posturilor din bilanţ, inventariate potrivit normelor legale;

- este supus şnuruirii, parafării şi certificării de către organele fiscale teritoriale;
- se întocmeşte la sfârşitul anului şi cuprinde: - listele de inventariere;
  - recapitulaţia inventarului.

REGISTRUL INVENTAR

La data de 31 decembrie....

Nr. crt	Recapitulaţia elementelor inventariate	Valoarea contabilă	Valoarea de inventar	Deferenţe din evaluare înregistrate	
				Valoare	Cauze diferenţe
1	2	3	4	5	6

Întocmit, Verificat,

C. Documentele contabile de sinteză

Prin intermediul lor, datele înregistrate cu ajutorul sistemului de conturi sunt centralizate şi prezentate ca un tot unitar sub forma indicatorilor financiari. Situaţiile financiare reprezintă un sistem de indicatori economico-financiari, ce caracterizează situaţia patrimonială şi rezultatele obţinute.

Documentele de sinteză şi raportare (situaţiile financiare) în forma scurtă se compun din:

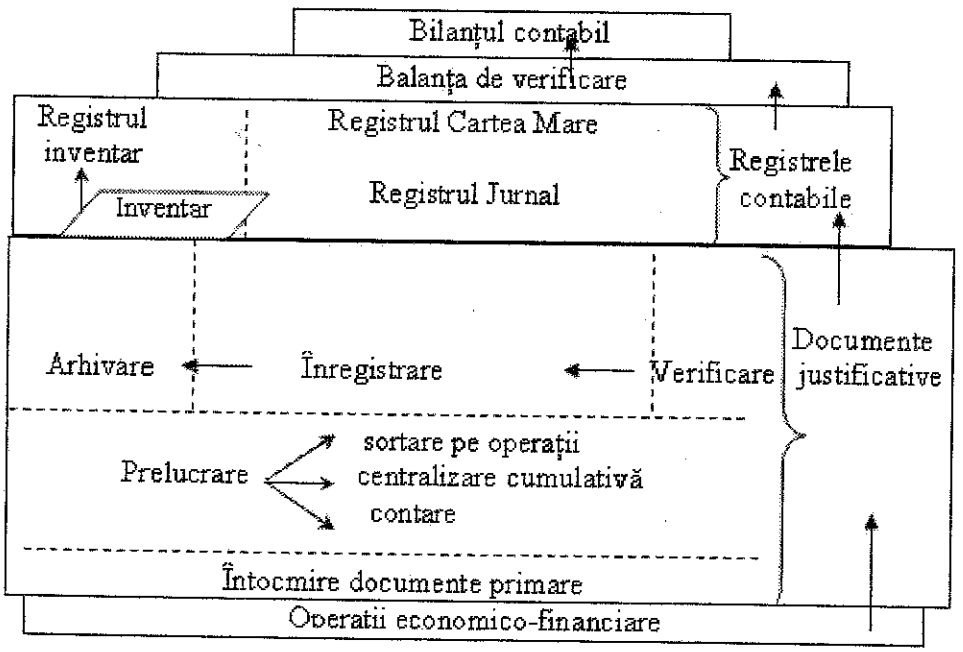
- Bilanţul contabil;
- Contul de profit şi pierdere;
- Politicile contabile şi notele explicative.

Situaţiile financiare în forma lor completă care este redactată de entităţile de interes public trebuie să cuprindă:

- Bilanţul;
- Contul de profit şi pierdere;
- Situaţia modificărilor capitalului propriu;
- Situaţia fluxurilor de trezorerie;
- Politicile contabile şi notele explicative la situaţiile financiare anuale.

3.2. Formele de contabilitate

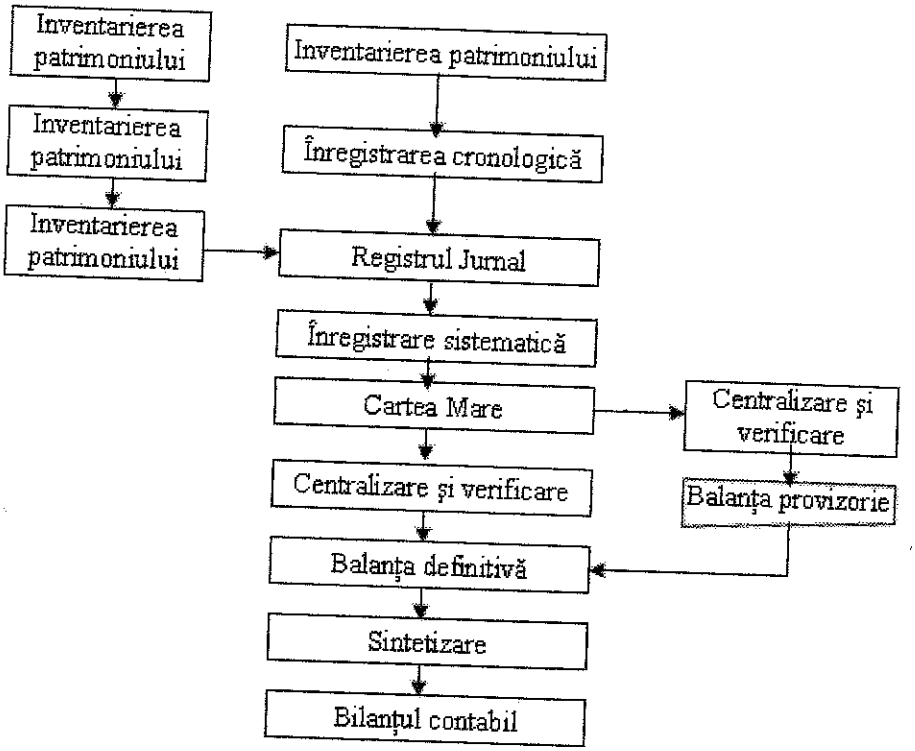
Forma de contabilitate: modul de organizare a ciclului contabil de prelucrare şi înregistrare a datelor. Fazele ciclului contabil.



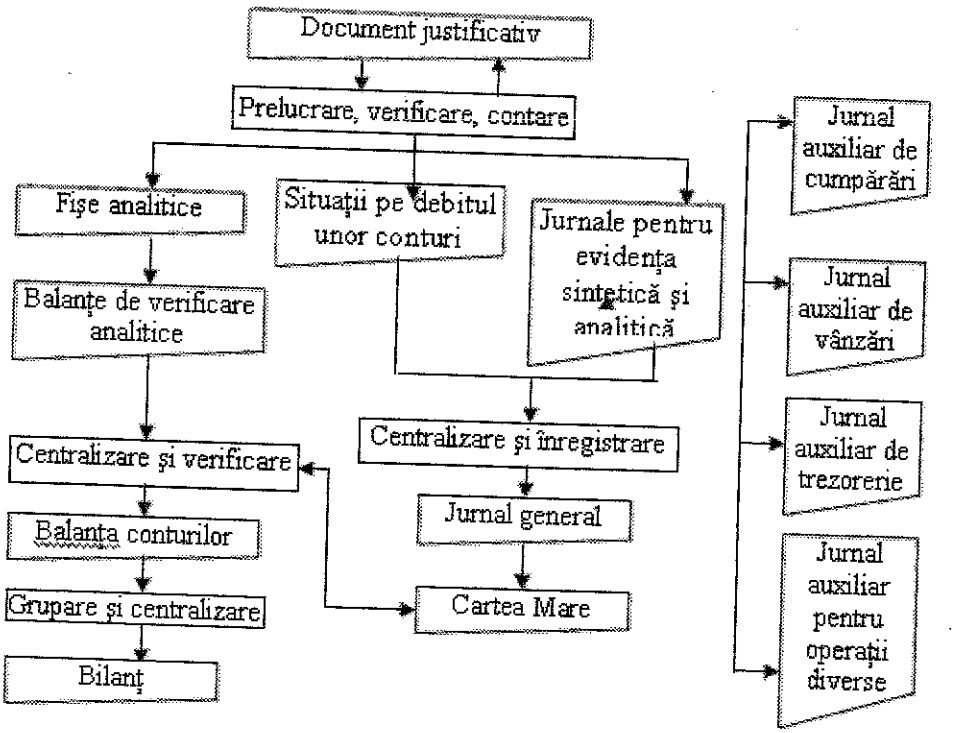
Modul de organizare a ciclului contabil generală următoarele forme de contabilitate :

1) Forma clasică de contabilitate
2) Forma de contabilitate pe jurnale
3) Forma de contabilitate maestru – şah
4) Forma informatică

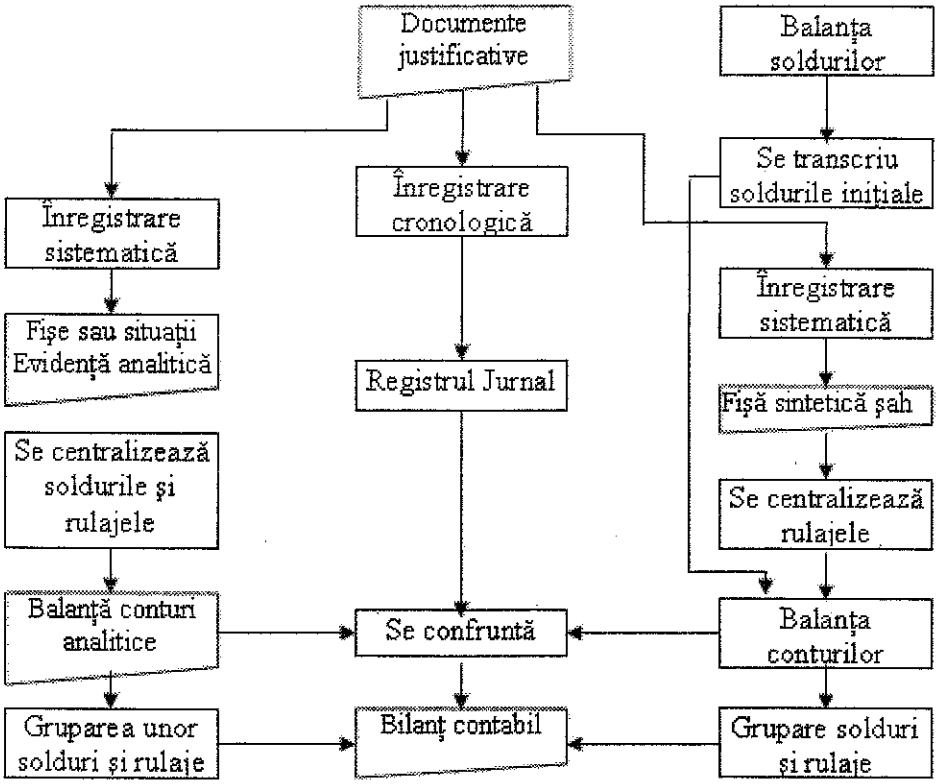
1. Forma clasică de contabilitate



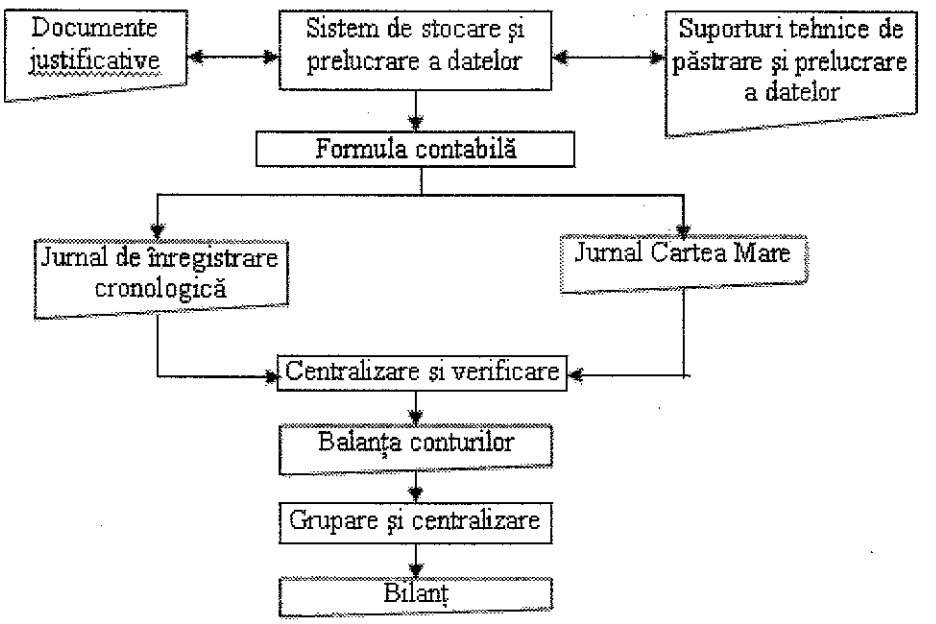
2. Forma de contabilitate pe jurnale



3. Forma de contabilitate maestru – şah



4. Forma informatică de contabilitate



Grile pentru verificarea cunoştinţelor

1) Ce se înţelege, din punct de vedere contabil prin document justificativ?
   a) orice document utilizat în contabilitate;
   b) actul sau înscrisul care consemnează o operaţiune patrimonială, indiferent de natura ei, în momentul efectuării acesteia şi care stă la baza înregistrărilor în contabilitate;
   c) orice document primar care asigura datele de intrare în sistemul informaţional contabil

2) Care sunt elementele pe care le conţine un document justificativ:
   a) antetul documentului;
   b) conţinutul operaţiei;
   c) date comparative şi valorice despre operaţie;
   d) locul unde a avut loc operaţia;
   e) semnătura şi ştampila persoanelor care participă, vizează, răspund şi aprobă.

3) Identificaţi criteriile în funcţie de care se clasifică documentele:
   a) după natura operaţiei la care se referă;
   b) după tipul entităţilor economice participante;
   c) după circuitul lor în întreprindere;
   d) după modul de întocmire;
   e) după funcţia pe care o îndeplinesc;
   f) după datele cantitative şi valorice;
   g) după regimul de tipărire.

4) Principalele registre care se folosesc în contabilitate, sunt:
   a) registrul-jurnal;
   b) registrul inventar;
   c) situaţiile financiare;
   d) cartea mare.

5) Care dintre formele de contabilitate enumerate mai jos este falsă:
   a) forma clasică de contabilitate;
   b) forma de contabilitate bilanţieră;
   c) forma de contabilitate pe jurnale;
   d) forma de contabilitate maestru – şah;
   e) forma de contabilitate informatică;
   f) forma informatică de contabilitate.

CAPITOLUL IV.

EVALUAREA ELEMENTELOR DIN SITUAȚIILE FINANCIARE

OBIECTIVELE CAPITOLULUI

După ce veți studia acest capitol veți fi capabili:

- ✓ să înțelegeți în ce constă evaluarea elementelor patrimoniale ale entităților economice;
- ✓ să descrieți regulile și momentele de evaluare a structurilor din situațiile financiare;
- ✓ să înțelegeți sistemul de prețuri și tarife utilizat în evaluarea contabilă;
- ✓ să descrieți reevaluarea elementelor patrimoniale și consecințele ce decurg din aplicarea ei.

EVALUAREA ELEMENTELOR DIN SITUAȚIILE FINANCIARE

Evaluarea = reprezintă un procedeu al metodei contabilității, care constă în exprimarea bănească, în etalon valoric a elementelor patrimoniale și a modificării tuturor acestor elemente generate de operațiuni economice și financiare.

Componentele evaluării sunt:

1) Obiectul supus evaluării:
   a) Activul;
   b) Pasivul;
   c) Cheltuielile;
   d) Veniturile;
   e) Rezultatele;
2) Operațiile privind circuitul acestor structuri.
   a) Etalonul bănesc
   b) Compararea => Prețul

Principiile fundamentale ale evaluării:

1) Principiul stabilității unității monetare;
2) Principiul costului istoric;
3) Principiul prudenței;
4) Principiul continuității activității;
5) Principiul permanenței metodelor.

Prețurile și tarifele folosite în evaluarea contabilă:

Prețul = numărul de unități monetare necesare pentru a vinde/obține o marfă sau un serviciu la un moment dat, într-un anumit loc și în funcție de o calitate specifică a produsului.

În cazul serviciilor, prețul este particularizat, purtând denumirea de tarif.

În funcție de destinațiile produselor și serviciilor se disting următoarele **categorii de prețuri:**

a) prețurile producătorilor = costul complet sau comercial + profitul curent;
b) prețurile de livrare = prețul la care circulă mărfurile pe canalele de distribuție dintre vânzător și cumpărător;
c) prețul cu ridicata = costul de achiziție + marja comercială (prețul comerciantului angrosist);
d) prețul cu amănuntul = preț de livrare + adaosul comercial + T.V.A. (prețul la care se vând produsele și serviciile către populație);
e) tarifele = contravaloarea serviciilor prestate de către unitățile specializate către alte unități și populație.

4.1. Formele de evaluare în contabilitate

În funcție de momentul la care se efectuează evaluarea se disting două forme de evaluare:

EVALUAREA CURENTĂ → la intrare
→ a ieșire

EVALUARE PERIODICĂ → la inventariere
→ bilanțieră
→ reevaluarea

În cadrul situațiilor financiare sunt utilizate diverse baze de evaluare, cum sunt:

a) Costul istoric
b) Costul curent
c) Valoarea realizabilă
d) Valoarea actualizată

Reguli de evaluare

În conformitate cu prevederile art. 7 și 9 din Legea contabilității, pentru evaluarea elementelor patrimoniale, se stabilesc următoarele **reguli de evaluare contabilă**, denumite în cadrul „Reglementărilor contabile armonizate", **tratamente contabile:**

a) la data intrării în patrimoniu bunurile se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare;
b) cu ocazia inventarierii, elementele patrimoniale se evaluează la valoarea actuală sau de utilitate;
c) la încheierea exercițiului, elementele patrimoniale se evaluează și se reflectă în bilanț la valoarea de intrare în patrimoniu;
d) la ieșirea din patrimoniu sau la darea în consum, bunurile se evaluează la valoarea de intrare.

1. LA DATA INTRĂRII ÎN PATRIMONIU

VALOAREA DE ÎNREGISTRARE = VALOAREA DE INTRARE
(VALOAREA CONTABILĂ)

I. EVALUAREA BUNURILOR

a) aport → valorea de aport
b) titlu gratuit, donație → valoare de utilitate

valorea de aport / valoare de utilitate } stabilite în funcție de

- prețul pieței
- utilitatea bunului
- starea și amplasamentul bunului

c) procurări cu titlu oneros → costul de achiziție

- prețul de cumpărare
- taxe nerecuperabile (nedeductibile)
  - taxa vamală
  - accize
  - com. vamal
  - TVA nedeductibilă
  - comisioane, onorarii etc.
- cheltuieli de transport
- alte cheltuieli accesorii necesare pt. punerea în funcțiune
  - manipulare
  - instalare
  - montaj
- reduceri comerciale

d) din producția proprie → costul de producție

- costul materiilor prime și materialelor consumate
- manopera și alte cheltuieli directe
- cotă din cheltuieli indirecte repartizare rațional

e) schimbul de active → valoarea justă (suma pentru care un activ poate fi schimbat de bună voie între două părți aflate în cunoștință de cauză și prețul e determinat obiectiv)

f) cheltuieli și venituri → valoarea corespunzătoare – stabilită prin asociere cu activele și pasivele transformate în cheltuieli / venituri

II. EVALUAREA CREANȚELOR ȘI DATORIILOR

la valoarea lor nominală (cea înscrisă în documente)

2. CU OCAZIA INVENTARIERII

VALOAREA DE ÎNREGISTRARE = VALOAREA ACTUALĂ
(VALOAREA DE UTILITATE, VALOAREA DE INVENTAR)

- toate elementele patrimoniale

Din compararea valorii de inventar cu valoarea de intrare rezultă următoarele situații:

a) VALOREA DE INVENTAR = VALOAREA DE INTRARE => nu s-a modificat unitatea, starea și amplasamentul bunurilor
b) VALOAREA DE INVENTAR > VALOAREA DE INTRARE => + DE VALOARE
c) VALOAREA DE INVENTAR < VALOAREA DE INTRARE => - DE VALOARE

3. LA DATA ÎNCHIDERII EXERCIȚIULUI	4. LA DATA IEȘIRII DIN PATRIMONIU
COMPARAREA între VALOAREA DE INTRARE şi VALOAREA DE UTILITATE (DE INVENTAR) CAZURI: **a) pentru elementele de ACTIV** ▪ VALOAREA DE INVENTAR > VALOAREA DE INTRARE => PLUS DE VALOARE plusul de valoare **NU** se înregistrează în contabilitate (din rațiuni de prudență) ▪ VALOAREA DE INVENTAR < VALOAREA DE INTRARE minusul de valoare => depreciere depreciere ireversibilă → amortizare depreciere reversibilă → ajustare **b) pentru elementele de PASIV** ▪ VALOAREA DE INVENTAR > VALOAREA DE INTRARE plusul de valoare se înregistrează în contabilitate sub formă de ajustare ▪ VALOAREA DE INVENTAR < VALOAREA DE INTRARE minusul de valoare **NU** se înregistrează în contabilitate **c) elementele MONETARE exprimate în valută** raportate la cursul de schimb de la data închiderii exercițiului. Diferențele favorabile sau nefavorabile de curs valutar se înregistrează la venituri sau cheltuieli, după caz. **d) elementele NEMONETARE achiziționate cu plata în valută** Înregistrate la cost istoric – se raportează la cursul de schimb de la data efectuării tranzacției Înregistrate la valoare justă – se raportează la cursul de schimb existent în momentul determinării valorilor respective	I. IMOBILIZĂRI → valoarea de intrare II. **STOCURI ŞI TITLURI DE PLASAMENT** a) Evaluarea pe baza **CMP** b) Evaluarea pe baza metodei **FIFO** **c)** Evaluarea pe baza metodei **LIFO** d) Evaluarea la cost standard III CREANȚE ŞI DATORII → valoarea de utilitate

REEVALUAREA = consta în modificarea şi înlocuirea valorilor contabile cu valorile actuale, modificându-se astfel costul istoric al elementelor. Valorile actuale (curente) sunt determinate în funcţie de preţurile pieţei sau de valorile de utilitate.

În contabilitate, sunt supuse reevaluării imobilizările corporale şi cele financiare. Imobilizările necorporale nu sunt supuse reevaluării. În urma reevaluării, respectivele categorii de bunuri sunt exprimate în valori actualizate, care pot fi mai mari sau mai mici decât valorile contabile de înregistrat.

Rezervele din reevaluare se propagă asupra rezultatelor pe măsura realizării bunurilor reevaluate, transformându-se în capital social sau rezerve. Reevaluarea se efectuează pe baza unor dispoziţii legale, care au la bază unele modificări generale şi substanţiale în nivelul preţurilor.

Potrivit reglementărilor contabile prevăzute de **Ordinul nr. 3055/2009** în cazul în care se efectuează reevaluarea imobilizărilor corporale, diferenţa dintre valoarea rezultată în urma reevaluării şi valoarea la cost istoric trebuie prezentată la rezerva din reevaluare dacă aceasta este pozitivă. Dacă rezultatul reevaluării este o descreştere a valorii contabile nete, aceasta se tratează ca şi o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierii atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (surplus din reevaluare) sau ca o scădere a rezervei din reevaluare, cu minimul dintre valoarea acelei rezerve şi valoarea descreşterii iar eventuala diferenţă rămasă neacoperită se înregistrează ca şi o cheltuială.

Metode de evaluare la ieşirea din patrimoniu

La ieşirea din patrimoniu evaluarea bunurilor se face la valoarea lor de intrare sau valoarea contabilă.

Deoarece bunurile de natura stocurilor pot proveni din surse diferite, având la intrare preţuri şi valori diferite, evaluarea şi înregistrarea în contabilitate la ieşirea elementelor patrimoniale se poate face prin aplicarea uneia din următoarele metode:

a) Metoda costului mediu ponderat -CMP;
b) Metoda prima intrare – prima ieşire – FIFO;
c) Metoda ultima intrare – prima ieşire LIFO;
d) Metoda proxima intrare – prima ieşire NIFO;
e) Metoda costului standard.

a) metoda costului mediu ponderat – CMP, prezintă două variante:

a1) Calculul costului mediu ponderat după fiecare lot de materiale aprovizionat;

a2) Calculul costului mediu ponderat pentru anumite perioade (lunar sau alte perioade, dar fără a depăşi durata medie de stocare).

$$CMP = \frac{VSi + Vi}{QSi + Qi}$$, unde CMP – cost mediu ponderat
VSi – valoarea stocului iniţial
Vi – valoarea intrărilor
Qsi – cantitatea existentă în stocul iniţial

$$VME = CMP \times Qe$$ VME – valoarea materialelor ieşite
Qe – cantitatea ieşită.

În condiţiile aplicării variantei a1) pentru fiecare fel de material se va utiliza o singură fişă cantitativ – valorică care să permită înscrierea în coloane distincte a preţurilor de cumpărare (costurilor de achiziţie) la care se evaluează intrările şi a CMP calculate după fiecare intrare, costuri folosite la evaluarea ieşirilor.

În condiţiile variantei a2) se va folosi tot o fişă analitică, doar că, în cursul perioadei ieşirile se vor înregistra numai cantitativ, urmând ca înregistrarea valorii ieşirilor şi stabilirea soldului fişei să se efectueze la sfârşitul perioadei după determinarea în prealabil a CMP.

Metoda costului mediu ponderat va fi exemplificată în tabelul următor:

TABEL 1. Metoda CMP

$$CMP_1 = \frac{(1.500 * 2.4) + (1500 * 2)}{1500 + 500} = \frac{3.600 + 1.000}{2.000} = 2.3$$

$$CMP_2 = \frac{(900 * 2.3) + (800 * 2.1)}{900 + 800} = \frac{2.070 + 1.680}{1.700} = 2.2$$

Data	Explicație	Intrări			Ieșiri					Stoc				
		Cant.	Preț	Valoare	Cant.	CMPi	Valoare	CMPp	Valoare	Cant.	Preț	Valoare	Preț	Valoare
01.10. N	Stoc inițial									1.500	2.4	3.600		
07.10. N	Intrare	500	2	1.000						2.000	2.3	4.600	2.2	4.400
08.10. N	Ieşire				450	2.3	1.035	2.2	990	1.550	2.3	3.565	2.2	3.410
15.10. N	Ieşire				650	2.3	1.495	2.2	1.430	900	2.3	2.070	2.2	1.980
18.10. N	Intrare	800	2.1	1.680						1.700	2.2	3.740	2.2	3.740
20.10. N	Intrare	300	2.6	780						2.000	2.26	4.520	2.2	4.400
22.10. N	Ieşire				200	2.26	452	2.2	440	1.800	2.26	4.068	2.2	3.960
25.10. N	Ieşire				350	2.26	791	2.2	770	1.450	2.26	3.277	2.2	3.190
29.10. N	Intrare	1.000	2	2.000						2.450	2.15	5.267,5	2.2	5.390
30.10. N	Ieşire				800	2.15	1.720	2.2	1.760	1.650	2.15	3.547,5	2.2	3.630
31.10. N	Stoc final									1.650	2.15	3.547,5	2.2	3.630

$$CMP_3 = \frac{(1.700 * 2.2) + (300 * 2.6)}{1.700 + 300} = \frac{3740 + 780}{2.000} = 2.26$$

$$CMP_4 = \frac{(1.450 * 2.26) + (1000 * 2)}{1.450 + 1000} = \frac{3277 + 2000}{2.450} = 2.15$$

Calculul costului mediu ponderat, varianta a doua:

$$CMP_p = \frac{(1.500 * 2.4) + (500 * 2) + (800 * 2.1) + (300 * 2.6) * (1.000 * 2)}{1.500 + 500 + 800 + 300 + 1.000} = \frac{9.060}{4..100} = 2.2$$

b) Metoda FIFO

Potrivit acestei metode bunurile ieşite din gestiune se evaluează la costul de achiziţie (sau de producţie) al primei intrări. Pe măsura epuizării lotului evaluarea se face la costul de achiziţie (producţie) al lotului următor, în ordine cronologică. (vezi tabelul 2)

Tabel 2. Metoda FIFO

Data	Expli-caţie	Intrări			Ieşiri			Stoc		
		Cant.	Preţ	Valoare	Cant.	Preţ	Valoare	Cant.	Preţ	Valoare
01.10. N	Stoc iniţial							1500	2.4	3600
07.10. N	Intrare	500	2	1000				1500	2.4	3600
								500	2	1000
								2000		4600
08.10. N	Ieşire				450	2.4	1080	1050	2.4	2520
								500	2	1000
								1550		3520
15.10. N	Ieşire				650	2.4	1560	400	2.4	960
								500	2	1000
								900		1960
18.10. N	Intrare	800	2.1	1680				400	2.4	960
								500	2	1000
								800	2.1	1680
								1700		3640
20.10. N	Intrare	300	2.6	780				400	2.4	960
								500	2	1000
								800	2.1	1680
								300	2.6	780
								2000		4420
22.10. N	Ieşire				200	2.4	480	200	2.4	480
								500	2	1000
								800	2.1	1680
								300	2.6	780
								1800		3940
25.10N	Ieşire				350		780	350	2	700
					200	2.4	480	800	2.1	1680
					150	2	300	300	2.6	780
								1450		3160
29.10. N	Intrare	1000	2	2000				350	2	700
								800	2.1	1680
								300	2.6	780
								1000	2	2000
								2450		5160
30.10. N	Ieşire				800		1645	350	2.1	735
					350	2	700	300	2.6	780
					450	2.1	945	1000	2	2000
								1650		3515
31.10. N	Stoc final							350	2.1	735
								300	2.6	780
								1000	2	2000
								1650		3515

c) Metoda LIFO

Această metodă presupune ca bunurile ieşite din gestiune să se evalueze la costul de achiziţie sau de producţie al ultimei intrări. Pe măsura epuizării lotului, bunurile ieşite se evaluează la costul de achiziţie al lotului anterior, în ordine cronologică. (vezi tabelul 3)

TABEL 3. Metoda LIFO

Data	Explicaţie	Intrări			Ieşiri			Stoc		
		Cant.	Preţ	Valoare	Cant.	Preţ	Valoare	Cant.	Preţ	Valoare
01.10	Stoc iniţial							1500	2.4	3600
07.10 N	Intrare	500	2	1000				1500	2.4	3600
								500	2	1000
								2000		4600
08.10 N	Ieşire				450	2	900	1500	2.4	3600
								50	2	100
								1550		3700
15.10 N	Ieşire				650		1540	900	2.4	2160
					50	2	100			
					600	2.4	1440			
18.10 N	Intrare	800	2.1	1680				900	2.4	2160
								800	2.1	1680
								1700		3840
20.10 N	Intrare	300	2.6	780				900	2.4	2160
								800	2.1	1680
								300	2.6	780
								2000		4620
22.10 N	Ieşire				200	2.6	520	900	2.4	2160
								800	2.1	1680
								100	2.6	260
								1800		4100
25.10 N	Ieşire				350		785	900	2.4	2160
					100	2.6	260	550	2.1	1155
					250	2.1	525	1450		3315
29.10 N	Intrare	1000	2	2000				900	2.4	2160
								550	2.1	1155
								1000	2	2000
								2450		5315
30.10 N	Ieşire				800	2	1600	900	2.4	2160
								550	2.1	1555
								200	2	400
								1650		3715
31.10 N	Stoc final							900	2.4	2160
								550	2.1	1155
								200	2	400
								1650		3715

Privind comparativ metodele FIFO, LIFO şi CMP vom observa că aplicarea metodei FIFO duce la un sold final cu valoarea diferită de stocul final în cazul celor două metode. De asemenea în cazul evaluării FIFO în perioadele în care preţurile cresc, folosirea acestei metode duce la includerea unor preţuri mai mici în costul produselor, ceea ce se va răsfrânge în mod negativ asupra rezultatului (creşte profitul din exploatare) şi a preţurilor mai mari în valoarea materialelor rămase în stoc. Totuşi din punct de vedere real, reprezintă ordinea în care ar trebui să se lichideze fizic un stoc în ordinea intrării lor astfel încât să nu se producă pierderi din cauza uzurii morale sau a deteriorării lor.

Evaluarea LIFO este diferită de cea care prevede lichidarea stocurilor în ordinea intrării materialelor. Când preţurile cresc, în costul produselor intră preţurile recente, mai mari, cele vechi fiind folosite pentru

evaluarea stocului final. Astfel produsele au un cost mai realist, care reflectă preţurile actuale, şi în acelaşi timp aplicarea acestei metode va duce la minimizarea impozitului pe profit.

Într-o economie stabilă se recomandă metodele CMP şi FIFO, iar într-o economie în care există influenţe inflaţioniste se recomandă metoda LIFO (evaluarea ieşirilor la valoarea cea mai aproape de realitate).

d) Potrivit **metodei NIFO** ieşirile din stoc sunt evaluate la valoarea de înlocuire bazată pe preţul ultimei facturi (eventual la preţul estimativ al următoarei facturi). De regulă acest preţ este egal cu preţul pieţei sau costul de înlocuire.

e) O soluţie mai simplă prevăzută de Regulamentul de aplicare a Legii Contabilităţii este aceea a evaluării la **preţuri standard (prestabilite)**, cu condiţia evidenţierii distincte a diferenţelor de preţ faţă de costul de achiziţie sau costul de producţie, după caz. Aceste diferenţe se înregistrează cu ocazia intrării bunurilor respective în patrimoniu şi se repartizează proporţional atât asupra valorii bunurilor ieşite, cât şi asupra stocurilor cu ajutorul unui coeficient, care se calculează astfel:

$$k = \frac{S_{idp} + D_{pI}}{S_{iS} + V_I}$$ unde:

k = coeficientul de repartizare
Sidp = soldul iniţial al diferenţelor de preţ
DpI = diferenţele de preţ aferente intrărilor în cursul perioadei cumulat de la începutul anului
Sis = soldul iniţial al stocurilor la preţ de înregistrare
VI = valoarea intrărilor în cursul perioadei la preţ de înregistrare, cumulat de la începutul anului

Acest coeficient se înmulţeşte cu valoarea bunurilor ieşite din gestiune la preţ de înregistrare, iar suma rezultată se înregistrează în conturile corespunzătoare în care au fost înregistrate bunurile ieşite.

Grile pentru verificarea cunoştinţelor

1) Precizaţi ce reprezintă evaluarea elementelor patrimoniale în contabilitate:
   a) un procedeu al contabilităţi, care constă în exprimarea bănească a elementelor patrimoniale şi a modificării tuturor acestor elemente generate de operaţiile economice la care sunt supuse;
   b) calculul, analiza şi controlul stării şi mişcării elementelor patrimoniale şi a rezultatelor folosirii acestora;
   c) un procedeu specific contabilităţii care asigura integritatea patrimonială şi controlul valoric al elementelor patrimoniale.

2) La data intrării lor în patrimoniul unei întreprinderi, bunurile procurate cu titlu oneros sunt înregistrate astfel:
   a) la valoarea lor de utilitate;
   b) la preţul pieţei;
   c) la costul de achiziţie.

3) Bunurile obţinute din producţie proprie sunt evaluate astfel:
   a) la valoarea actuală;
   b) la valoarea reziduală;
   c) la costul de producţie;
   d) la costul curent.

4) La data închiderii exerciţiului, plusurile de valoare rezultate din evaluarea elementelor patrimoniale de activ:
   a) se înregistrează în contabilitate sub formă de provizion;
   b) nu se înregistrează;
   c) se înregistrează în contabilitate ca un venit.

5) La data închiderii exercițiului, minusurile de valoare rezultate din evaluarea elementelor patrimoniale de pasiv:
   a) se înregistrează în contabilitate sub formă de provizion;
   b) se înregistrează ca și o cheltuială a exercițiului;
   c) nu se înregistrează.

6) SC OMEGA SA achiziționează un utilaj. La ce valoarea va fi evaluat la data intrării în unitate utilajul, dacă se cunosc:
   - prețul de cumpărare negociat 15.000 €
   - taxe vamale 10%
   - cheltuieli de transport 300 €
   - cheltuieli cu punerea în funcțiune a utilajului 1.000 lei

   Cursul valutar la data achiziției utilajului 1 € = 4,27 lei

7) SC MOBINVEST SA deține în portofoliul său 10.000 acțiuni, valoarea de intrare 2,5 lei/acțiune. La sfârșitul exercițiului, valoarea de inventar a acțiunilor este de 2,3 lei/acțiune. Aplicând regula de evaluare de la sfârșitul exercițiului și principiul prudenței ce modificări intervin în contabilitate.

CAPITOLUL V.

CONTUL ŞI DUBLA ÎNREGISTRARE

OBIECTIVELE CAPITOLULUI

După ce veți studia acest capitol veți fi capabili:

- ✓ să înțelegeți contul ca procedeu de lucru al metodei contabilității;
- ✓ să descrieți structura şi elementele contului;
- ✓ să rețineți şi să aplicați regulile de funcționare ale conturilor;
- ✓ să efectuați analiza contabilă a operațiilor economico – financiare şi să întocmiți formula contabilă;
- ✓ să înțelegeți utilitatea Planului de conturi.

CONTUL = este un procedeu reprezentativ al metodei contabilității, de o formă specială, utilizat pentru gruparea, sistematizarea informațiilor, pentru evidența și calculația valorică iar uneori cantitativă, în ordine cronologică și sistematică a existenței și mișcărilor unui mijloc economic, sursă sau proces economic pe o anumită perioadă de timp.

Conținutul economic = este determinat de natura elementelor a căror socoteală o ține contul:

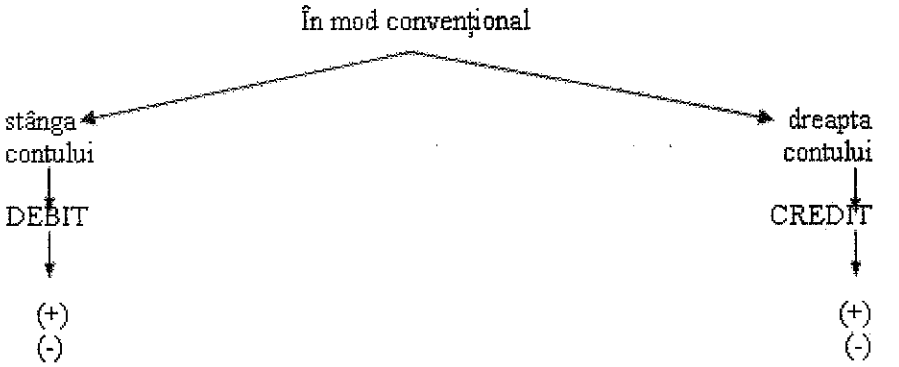
- mijloacele economice de o anumită componență;
- sursele economice care arată proveniența mijloacelor economice;
- un proces economic sau o fază a acestuia;
- rezultatul exercițiului.

STRUCTURA ȘI FORMA CONTULUI

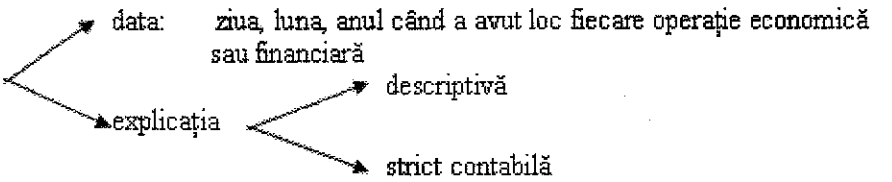
A. Elementele componente ale contului care formează în totalitate lor structura acestuia, sunt:

a) **titlul contului** = arată denumirea mijlocului, sursei sau procesului economic a cărui evidență o ține și exprimă conținutul economic al contului;

b) părțile contului sunt **debitul și creditul**;



c) **data și explicația** operației



d) **rulajul** contului R_D = rulaj debitor
R_C = rulaj creditor

$R_D = \sum_{i=1}^{n} d_i$, d_i = modificări succesive în debitul contului

$R_C = \sum_{i=1}^{n} c_i$, c_i = modificări succesive în creditul contului

e) **total sume**
$T_{SD} = S_{iD} + R_D$ (pentru conturile de activ)
$T_{SC} = S_{iC} + R_C$ (pentru conturile de pasiv)

f) **soldul** contului
$S_D = T_{SD} - T_{SC}$ (pentru conturile de activ)
$S_C = T_{SC} - T_{SD}$ (pentru conturile de pasiv)
$T_{SC} = T_{SD}$ contul este soldat sau balansat

A. Forma contului

1. bilaterală

Debit — Cont „Materii auxiliare" — Credit

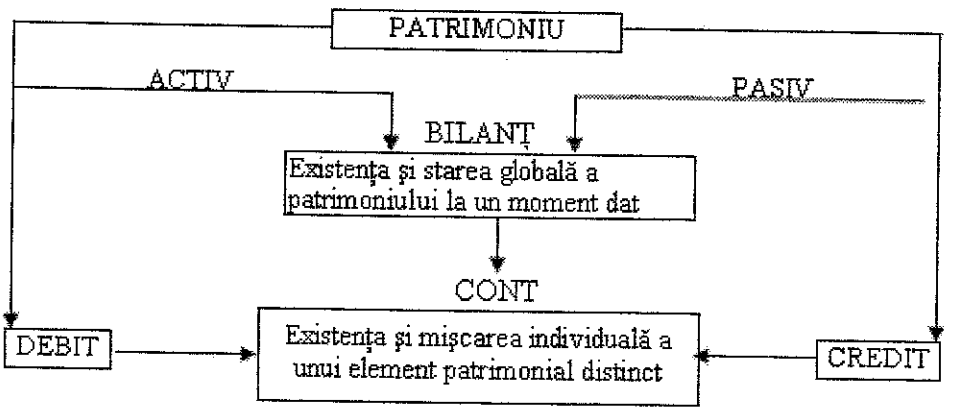
Nr. crt.	Data	Explicația	Sume	Nr. crt.	Data	Explicația	Sume
1	2.07.N	Sold inițial	2.500	3	10.07.N	Eliberare de mat. aux. în consum	1.800
2	3.07.N	Achiziție de materii prime	700	5	21.07.N	Eliberare de mat. aux. în consum	1.200
4	13.07.N	Achiziție de materii prime	400				
		Rulaj	1.100			Rulaj	3.000
		Total sume debitoare	3.600			Total sume creditoare	3.000
						Sold final debitor	600
						Total	3.600

2. unilaterală

Debit — Cont „Materii auxiliare" — Credit

Nr. crt.	Data	Explicația	Sume		Sold
			Debitoare	Creditoare	
1	2.07.N	Sold inițial	2.500		2.500
2	3.07.N	Achiziție de materii prime	700		3.200
3	10.07.N	Eliberare de mat. aux. în consum		1.800	1.400
4	13.07.N	Achiziție de materii prime	400		1.800
5	21.07.N	Eliberare de mat. aux. în consum		1.200	600
		Rulaj	1.100	3.000	
		Total sume	3.600	3.000	
		Sold final			600

REGULILE DE FUNCȚIONARE A CONTURILOR



Debit — **Conturile de activ** — Credit

Încep să funcționeze prin **a se debita**. Se debitează cu: a) existențele inițiale; b) creșterile elementelor de activ	Se creditează cu micșorările elementelor de activ

Debit — **Conturile de pasiv** — Credit

Se debitează cu micșorările elementelor de pasiv	**Încep să funcționeze** prin **a se credita**. Se creditează cu: a) existențele inițiale; b) creșterile elementelor de pasiv

ACTIV — BILANȚ INIȚIAL — PASIV

Denumirea posturilor	Sume	Denumirea posturilor	Sume
1. Echipamente tehnologice	200.000	1. Capital social	20.000
2. Materiale consumabile	300	2. Credite bancare pe termen lung	173.000
3. Mărfuri	400	3. Credite bancare pe termen scurt	7.000
4. Conturi la bănci	550	4. Efecte de plătit	500
5. Casa	100	5. Furnizori	850
TOTAL ACTIV	201.350	TOTAL PASIV	201.350

D	Echipamente tehnologice		C
S_i	200.000		
R_D	-	R_C	-
T_{SD}	200.000	T_{SC}	-
		S_{FD}	200.000

D	Credite bancare pe t. scurt		C
		S_i	7.000
R_D	-	R_C	-
T_{SD}	-	T_{SC}	7.000
S_{FC}	7.000		

D	Materiale consumabile		C
S_i	300		
R_D	-	R_C	-
T_{SD}	300	T_{SC}	-
		S_{FD}	300

D	Efecte de plată		C
	500	S_i	500
R_D	500	R_C	-
T_{SD}	500	T_{SC}	500
S_{FC}	0		

D	Mărfuri		C
S_i	400		
R_D	1.000	R_C	-
T_{SD}	1.400	T_{SC}	-
		S_{FD}	1.400

D	Furnizori		C
		S_i	850
R_D	-	R_C	1.000
T_{SD}	-	T_{SC}	1.850
S_{FC}	1.850		

D	Capital social		C
-		S_i	20.000
R_D	-	R_C	-
T_{SD}		T_{SC}	20.000
S_{FC}	20.000		

D	Conturi la bănci		C
S_i	550		
R_D	-	R_C	500
T_{SD}	550	T_{SC}	500
		S_{FD}	50

D	Credite bancare pe t. lung		C
		S_i	173.000
R_D	-	R_C	-
T_{SD}	-	T_{SC}	173.000
S_{FC}	173.000		

D	Casa		C
S_i	100		
R_D	-	R_C	-
T_{SD}	100	T_{SC}	-
		S_{FD}	100

Pentru a se demonstra modalitatea de înregistrare a creşterilor şi micşorărilor elementelor patrimoniale de activ şi de pasiv, s-au considerat următoarele exemple de operaţii economice:

a) unitatea patrimonială achiziţionează un lot de mărfuri în valoare de 1.000 lei cu achitarea ulterioară a contravalorii lor;

b) se achită din contul curent al societăţii de la bancă biletul la ordin în valoare nominală de 500 lei.

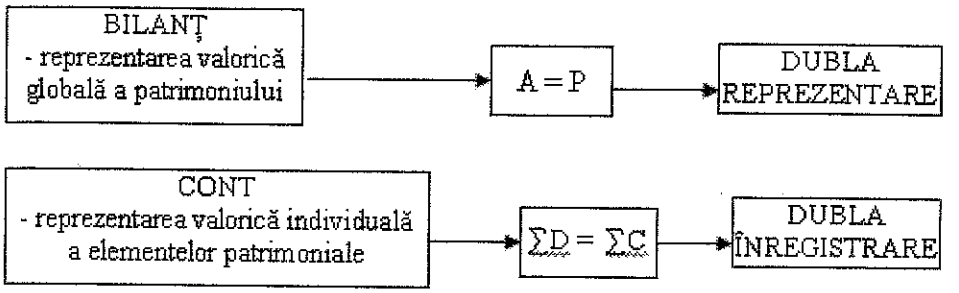
ACTIV — BILANȚ încheiat după operația a) — PASIV

Denumirea posturilor	Sume	Denumirea posturilor	Sume
1. Echipamente tehnologice	200.000	1. Capital social	20.000
2. Materiale consumabile	300	2. Credite bancare pe termen lung	173.000
3. Mărfuri (400 + 1.000)	1.400	3. Credite bancare pe termen scurt	7.000
4. Conturi la bănci	550	4. Efecte de plătit	500
5. Casa	100	5. Furnizori (850 + 1.000)	1.850
TOTAL ACTIV	202.350	TOTAL PASIV	202.350

ACTIV BILANȚ încheiat după operația b) PASIV

Denumirea posturilor	Sume	Denumirea posturilor	Sume
1. Echipamente tehnologice	200.000	1. Capital social	20.000
2. Materiale consumabile	300	2. Credite bancare pe termen lung	173.000
3. Mărfuri	1.400	3. Credite bancare pe termen scurt	7.000
4. Conturi la bănci	50	4. Efecte de plătit	-
5. Casa	100	5. Furnizori	1.850
TOTAL ACTIV	201.850	TOTAL PASIV	201.850

DUBLA ÎNREGISTRARE ŞI CORESPONDENȚA CONTURILOR



DUBLA ÎNREGISTRARE = înregistrarea simultană, concomitentă şi cu aceeaşi sumă a unei operații economice şi/sau financiare în debitul, şi respectiv, în creditul altui cont.

CORESPONDENȚA CONTURILOR = legătura organică şi logică care se stabileşte între contul sau conturile care se debitează şi între contul sau conturile care se creditează, în vederea înregistrării în contabilitate a unei operații patrimoniale, determinată de conținutul ei economic.

CONTURI CORESPONDENTE = conturile între care se stabileşte o asemenea legătură de reciprocitate şi interdependență.

ANALIZA CONTABILĂ A OPERAȚIILOR ECONOMICE ŞI FINANCIARE

→ Specifică metodei contabilității

→ Proces de cercetare amănunțită a unei operații economice şi/sau financiare, pe bază de documente, în vederea stabilirii:

- modificărilor (creşteri, micşorări) care le produce asupra elementelor patrimoniale;
- conturile corespondente şi a părții acestora (D sau C) în care urmează a se înregistra operația respectivă cu aceeaşi sumă.

→ Obiectivul analizei contabile → **FORMULA CONTABILĂ**

→ presupune parcurgerea următoarelor **etape** succesive:

1. stabilirea naturii (conținutului) operației economice care urmează a se înregistra;
2. determinare modificărilor patrimoniale (+/–A,+/ –P)
3. identificarea conturilor corespondente
4. aplicarea regulilor de funcționare a conturilor

A	P	A	P
+	+	–	–
D	C	C	D

FORMULA CONTABILĂ = modalitatea de exprimare grafică, în conturi, a unei operații economice și/sau financiare, pe baza principiilor dublei înregistrări și a dublei reprezentări a patrimoniului

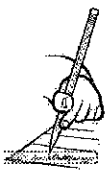
După numărul de conturi corespondente:
- simplă: Cont D = Cont C
- Compusă (mixtă): % = Cont C sau Cont D = %

Cont D1	Cont C1
Cont D2	Cont C2
:	:

- Dublă (paralelă):

%	=	%
Cont D1		Cont C1
Cont D2		Cont C2
:		:

După scop:
- de înregistrare curentă
- de stornare → După modul de efectuare:
  - în negru
  - în roșu



Exemplu de stornare:
Se achiziționează conform fact. nr. 1385457/05.05.N, mărfuri în valoare de 15.000 lei.

Formula contabilă pentru înregistrarea acestei operații economice s-a stabilit greșit, înregistrându-se în loc de cumpărare de mărfuri, cumpărare de materii prime.

15.000	Materii prime	=	Furnizori	15.000

Corectarea formulei se face prin:

– Stornarea în **NEGRU:**

15.000	Furnizori	=	Materii prime	15.000

Înregistrarea corectă:

15.000	Mărfuri	=	Furnizori	15.000

sau

– Stornarea în **ROȘU:**

15.000	Materii prime	=	Furnizori	15.000

Înregistrarea corectă:

15.000	Mărfuri	=	Furnizori	15.000

STORNARE ÎN ROŞU

D	Materii prime	C
	15.000	
	15.000	
R_D -		R_C -
T_{SD} -		T_{SC} -

D	Furnizori	C
Înregistrare de stornare		15.000
		15.000
		15.000
R_D -		R_C 15.000
T_{SD} -		T_{SC} 15.000
S_{FC} 15.000		

D	Mărfuri	C
	15.000	
R_D	15.000	R_C -
T_{SD}	15.000	T_{SC} -
		S_{FD} 15.000

STORNARE ÎN NEGRU

D	Materii prime	C
15.000		15.000
R_D 15.000		R_C 15.000
T_{SD} 15.000		T_{SC} 15.000
		S_{FD} -

Înregistrare de stornare

D	Furnizori	C
	15.000	15.000
		15.000
R_D	15.000	R_C 30.000
T_{SD}	15.000	T_{SC} 30.000
S_{FC}	15.000	

D	Mărfuri	C
	15.000	
R_D	15.000	R_C -
T_{SD}	15.000	T_{SC} -
		S_{FD} 15.000

CLASIFICAREA CONTURILOR

a) După **funcţia contabilă** → Conturi de activ; Conturi de pasiv

b) După **sfera de cuprindere** →
Conturi sintetice = grupează elementele patrimoniale după grupă sau categorii omogene din punct de vedere al conţinutului lor
Conturi analitice = individualizează elementele patrimoniale în funcţie de trăsăturile lor, sunt dezvoltătoare ale conturilor sintetice

Contul sintetic „Materii prime"

Nr. crt.	Data	Explicaţia	Sume		
			Debitoare	Creditoare	Sold
1.	04.05.N	Sold iniţial	3.000	-	3.000
2.	11.05.N	Ieşiri	-	1.100	1.900
3.	27.05.N	Intrări	600	-	2.500
		TOTAL	3.600	1.100	2.500

Contul analitic „Materii prime / Stofă din lână 100%"

Unitate de măsură: ML

Nr. crt.	Data	Explicația	Cantitate			Valoare		
			Intrări	Ieșiri	Stoc	Debit	Credit	Sold
1.	04.05.N	Sold inițial	18	-	18	1.800	-	1.800
2.	11.05.N	Ieșiri	-	6	12	-	600	1.200
3.	27.05.N	Intrări	2	-	14	200	-	1.400
		TOTAL	20	6	14	2.000	600	1.400

Contul analitic „Materii prime / Mătase"

Unitate de măsură: ML

Nr. crt.	Data	Explicația	Cantitate			Valoare		
			Intrări	Ieșiri	Stoc	Debit	Credit	Sold
1.	04.05.N	Sold inițial	24	-	24	1.200	-	1.200
2.	11.05.N	Ieșiri	-	10	14	-	500	700
3.	27.05.N	Intrări	8	-	22	400	-	1.100
		TOTAL	32	10	22	1.600	500	1.100

Corelațiile valorice dintre conturile analitice și cele sintetice:

1. $\sum_{i=1}^{n} s_i = S_i$
2. $\sum_{i=1}^{n} r_{d_i} = R_d$
3. $\sum_{i=1}^{n} t_{sd_i} = T_{SD}$
4. $\sum_{i=1}^{n} S_{f_i} = S_f$

c) După conținutul economic
- conturi deschise pentru active
- conturi deschise pentru pasive
- conturi de cheltuieli
- conturi de venituri
- conturi de gestiune
- conturi de ordine și evidență

PLANUL DE CONTURI = cuprinde totalitatea conturilor sintetice care servesc la înregistrarea existenței, mișcării și transformării mijloacelor economice, a surselor economice și a rezultatelor obținute.

Grile pentru verificarea cunoştinţelor

1) Identificaţi care dintre elementele enumerate mai jos formează în totalitatea lor structura contului:
   a) titlul contului;
   b) cele două părţi ale contului: activul şi pasivul;
   c) data şi explicaţia operaţiei înregistrate;
   d) debitul şi creditul contului;
   e) rulajul contului;
   f) totalul sumelor;
   g) soldul contului.

2) Prin rulajul contului se înţelege:
   a) atât existentul de la începutul fiecărei perioade, cât şi modificările generate de operaţiile economice, care se reflectă în debitul şi creditul conturilor;
   b) totalul sumelor privind creşterile şi micşorările înregistrate într-un cont într-o anumită perioadă, reprezentând mişcarea contului;
   c) existentul la o anumită perioadă a elementului patrimonial, a cărui evidenţă o ţine contul.

3) Conturile de activ încep să funcţioneze, astfel:
   a) prin a se debita cu existenţele iniţiale ale elementelor patrimoniale de activ;
   b) prin a se credita cu existenţele iniţiale ale elementelor patrimoniale de pasiv;
   c) prin a se debita si a se credita cu existenţele iniţiale ale elementelor patrimoniale de activ.

4) Conturile de pasiv încep să funcţioneze, astfel:
   a) prin a se debita cu existenţele iniţiale ale elementelor patrimoniale de pasiv;
   b) prin a se debita cu existenţele iniţiale ale elementelor patrimoniale de activ;
   c) prin a se credita cu existenţele iniţiale ale elementelor patrimoniale de pasiv.

5) Conturile de activ se debitează cu:
   a) existenţele iniţiale şi creşterile de active;
   b) existenţele iniţiale şi creşterile de pasive;
   c) existenţele iniţiale şi micşorările de active;
   d) existenţele iniţiale şi micşorările de pasive.

6) Conturile de pasiv se creditează cu:
   a) existenţele iniţiale şi micşorările de active;
   b) existenţele iniţiale şi creşterile de pasive;
   c) existenţele iniţiale şi creşterile de active;
   d) existenţele iniţiale şi micşorările de pasive.

7) Conturile de activ se creditează cu:
   a) creşterile de active generate de operaţiunile patrimoniale;
   b) micşorările de active generate de operaţiunile patrimoniale;
   c) creşterile şi micşorările elementelor de activ determinate de operaţiunile patrimoniale.

8) Conturile de pasiv se debitează cu:
   a) micşorările elementelor de pasiv generate de operaţiunile patrimoniale;
   b) micşorările elementelor de activ generate de operaţiunile patrimoniale;
   c) creşterile şi micşorările elementelor de pasiv determinate de operaţiunile patrimoniale.

9) Identificaţi ce reprezintă soldul final al conturilor de activ şi care este natura acestuia:
   a) sold final creditor, care arată existenţa elementelor de activ la sfârşitul unei perioade de gestiune;
   b) sold final activ, care arată existenţa elementelor de activ la finele unei perioade de gestiune;
   c) sold final debitor, care arată existenţa elementelor de activ la finele unei perioade de gestiune.

10) Identificați ce reprezintă soldul final al conturilor de pasiv și care este natura acestuia:
   a) sold final pasiv, care este expresia existențelor de pasive la sfârșitul unei perioade de gestiune;
   b) sold final creditor, ca expresie a existențelor de pasive la finele unei perioade de gestiune;
   c) sold final debitor, care arată existența elementelor de pasiv la finele unei perioade de gestiune.

11) Trăsătură esențială a metodei contabilității, dubla înregistrare a operațiilor economice și financiare:
   a) constă în înregistrarea simultană, concomitentă și cu aceeași sumă a unei operații economice sau financiare, în debitul unui cont și în creditul altui cont;
   b) constă în dubla determinare (reprezentare) a elementelor patrimoniale, sub aspectul materialității, componenței și utilității acestora, și sub aspectul raporturilor juridice manifestate asupra elementelor de patrimoniu;
   c) reprezintă o continuare, cu alte mijloace (conturile) a dublei reprezentări a patrimoniului realizată cu ajutorul bilanțului.

12) Identificați etapele succesive parcurse în analiza contabilă a fiecărei operații economice:
   a) stabilirea naturii (conținutului) operației economice care urmează a se înregistra;
   b) determinarea modificărilor patrimoniale;
   c) înregistrarea cronologică și sistematică a operațiilor economice;
   d) stabilirea conturilor corespondente;
   e) aplicarea regulilor de funcționare a conturilor.

13) Uneori, din diverse motive, pentru unele operațiuni economice se pot întocmi formule contabile eronate, neconforme cu realitatea. Aceste greșeli se corectează în contabilitate astfel:
   a) fie prin stornare în negru, fie în roșu;
   b) numai prin stornare în negru;
   c) de regulă prin stornare în roșu;
   d) nu se pot corecta.

14) Arătați cum se clasifică conturile, după funcția lor contabilă:
   a) conturi de activ;
   b) conturi în afara bilanțului;
   c) conturi de pasiv;
   d) conturi bifuncționale.

15) În funcție de gradul lor de cuprindere (detaliere) în contabilitate, distingem următoarele categorii de conturi:
   a) conturi de gestiune;
   b) conturi monofuncționale;
   c) conturi sintetice;
   d) conturi analitice.

CAPITOLUL VI

ANALIZA CONTABILĂ A OPERAȚIILOR ECONOMICE

OBIECTIVELE CAPITOLULUI

După ce veți studia acest capitol veți fi capabili:

- ✓ să analizați principalele operațiuni economice şi financiare;
- ✓ să identificați implicațiile pe care acestea le generează asupra poziției financiare, performanțelor şi fluxurilor de numerar ale întreprinderii;
- ✓ să completați documentele justificative pentru înregistrarea în contabilitate a operațiilor economice şi financiare;
- ✓ să întocmiți formula contabilă pentru fiecare operațiune.

6.1. Contabilitatea capitalurilor

6.1.1. Operații economice privind constituirea și modificarea capitalurilor

1) La data de 12.11.N se constituie S.C. Aldo S.R.L având ca obiect de activitate prestarea de servicii de specialitate. Capitalul social este de 1.800 lei divizat în 180 de părți sociale a 10 lei valoarea nominală. Subscrierea capitalului social se realizează de către cei doi asociați pe baza **Contractului de societate** și **Statutului**, astfel:
   - Mihai Junc 100 părți sociale cu aport în natură și în bani
   - Ovidiu Stănescu 80 părți sociale cu aport în bani

   În statut și în contractul de societate se menționează că aportul în bani se depune odată cu subscrierea, la data constituirii societății, iar aportul în natură se depune în termen de 30 de zile de la subscriere.

Nr. crt.	Analiza contabilă a operațiilor economice și stabilirea formulei contabile			
1.	Natura operației	Subscrierea capitalului social		
2.	Modificări patrimoniale T.M.B.	Crește dreptul de creanță a societății față de asociați (+A)	Se majorează capitalul social subscris și nevărsat (+P)	
		A + x = P + x – modificare de volum în sensul creșterii		
3.	Conturi corespondente	456 „Decontări cu asociații privind capitalul"	1011 „Capital subscris nevărsat"	
4.	Reguli de funcționare a conturilor	A + D	P + C	
5.	Formula contabilă	456 „Decontări cu asociații privind capitalul" = 1011 „Capital subscris nevărsat"		1.800

2) Asociatul Junc depune la data de 12.11.N aportul în numerar în casieria societății în sumă de 300 pa baza **chitanței nr. 3507751**, conform **registrului de casă**, iar la data de 30.11.N depune aportul în natură, constând în aparatură birotică, pusă la dispoziția societății pe baza **procesului verbal de predare-primire**, evaluată la 700 lei.

Nr. crt.	Analiza contabilă a operațiilor economice și stabilirea formulei contabile			
1.	Natura operației	Depunerea aporturilor la capital		
2.	Modificări patrimoniale T.M.B.	Scade dreptul de creanță al societății față de asociați (-A)	Crește numerarul din casieria unității (+A)	Crește valoarea obiectelor de inventar (+A)
		A + x + x - x = P – modificare de structură în Activ		
3.	Conturi corespondente	456 „Decontări cu asociații privind capitalul"	5131 „Casa în lei"	303 „Obiecte de inventar"
4.	Reguli de funcționare a conturilor	A - C	A + D	A + D
5.	Formula contabilă	% = 456 „Decontări cu asociații privind capitalul"		1.000
		303 „Obiecte de inventar"		700
		5131 „Casa în lei"		300

3) În urma depunerii aportului de către asociatul Junc, se varsă efectiv capitalul pentru suma de 1000 lei, conform **notei contabile**.

Nr. crt.	Analiza contabilă a operațiilor economice și stabilirea formulei contabile			
1.	Natura operației	Vărsarea capitalului		
2.	Modificări patrimoniale T.M.B.	Scade valoarea capitalului subscris nevărsat (-P)	Crește valoarea capitalului subscris vărsat (+P)	
		A = P + x - x – modificare de structură în Pasiv		
3.	Conturi corespondente	1011 „Capital subscris nevărsat"	1012 „Capital subscris vărsat"	
4.	Reguli de funcționare a conturilor	P - D	P + C	
5.	Formula contabilă	1011 „Capital subscris nevărsat" =	1012 „Capital subscris vărsat"	1.000

4) Asociatul Stănescu depune la data de 12.11.N aportul în bani astfel:
- 500 lei în contul de la bancă pe baza **foii de vărsământ**, conform **extrasului de cont**;
- 300 lei în casieria societății pe baza **chitanței nr. 3507752**, conform **registrului de casă**.

Nr. crt.	Analiza contabilă a operațiilor economice și stabilirea formulei contabile				
1.	Natura operației	Depunerea aporturilor la capital			
2.	Modificări patrimoniale T.M.B.	Scade dreptul de creanță a societății față de asociați (-A)	Crește numerarul din casieria unității (+A)	Crește disponibilul din contul societății de la bancă (+A)	
		A + x + x - x = P – modificare de structură în Activ			
3.	Conturi corespondente	456 „Decontări cu asociații privind capitalul"	5131 „Casa în lei"	5121 „Conturi la bănci în lei"	
4.	Reguli de funcționare a conturilor	A - C	A + D	A + D	
5.	Formula contabilă	% 5121„Conturi la bănci în lei" 5131 Casa în lei	= 456 „Decontări cu asociații privind capitalul"		800 500 300

5) În urma depunerii aportului de către asociatul Stănescu, se varsă efectiv capitalul pentru suma de 800 lei, conform **notei contabile**.

Nr. crt.	Analiza contabilă a operațiilor economice și stabilirea formulei contabile			
1.	Natura operației	Vărsarea capitalului		
2.	Modificări patrimoniale T.M.B.	Scade valoarea capitalului subscris nevărsat (-P)	Crește valoarea capitalului subscris vărsat (+P)	
		A = P + x - x – modificare de structură în Pasiv		
3.	Conturi corespondente	1011 „Capital subscris nevărsat"	1012 „Capital subscris vărsat"	
4.	Reguli de funcționare a conturilor	A + D	P + C	
5.	Formula contabilă	1011 „Capital subscris nevărsat" =	1012 „Capital subscris vărsat"	800

6) Se constituie la data de 08.03.N, S.C. Ademo S.A. cu un capital social de 100.000 lei, subscis integral la constituire.

Capitalul social este divizat în 20.000 de acțiuni a 5 lei valoarea nominală a unei acțiuni.

Aporturile la capitalul social sunt subscrise de către cei 5 acționari conform **declarațiilor de subscriere**, astfel:

- Acționarul Octavian Florescu, 1.500 acțiuni cu aport într-un stoc de mărfuri;
- Acționarul Alin Tokai, 4.000 acțiuni cu aport în bani, depus în contul de la bancă;
- Acționarul Corina Negreanu, 13.000 acțiuni cu aport într-o magazie, reprezentând un spațiu de depozitare;
- Acționarul Sorin Ștef, 500 acțiuni cu aport în mobilier mărunt;
- Acționarul Carmen Sav, 1.000 acțiuni cu aport în bani depus în casieria societății.

Termenele de depunere ale aporturilor conform contractului de societate sunt:

- 08.03.N pentru aportul în bani;
- 08.04.N pentru aportul în natură.

7) Pe baza **foii de vărsământ** și a **chitanței nr. 2468862** se înregistrează depunerea aporturilor în bani la data de 08.03.N, conform **extrasului de cont** al băncii și **registrului de casă**.
8) În urma depunerii aporturilor în bani, se varsă efectiv capitalul, conform **notei contabile**.
9) La data de 08.04.N conform **proceselor verbale de predare primire** se înregistrează vărsarea aporturilor în natură.
10) În urma depunerii aporturilor în natură, se regularizează capitalul pentru suma efectiv vărsată conform **notei contabile**.
11) S.C. Glass S.A cu un capital social de 100.000 lei, reprezentând 20.000 de acțiuni cu o valoare nominală de 5 lei, decide conform **hotărârii AGA** și a **procesului verbal** întocmit, să emită 1.000 acțiuni noi care să fie achitate în numerar, la un preț de emisiune de 6 lei/ acțiune.
    Prima de emisiune calculată și înregistrată, conform **notei contabile** este de 1.000 lei.
12) Pe baza **chitanței nr. 4258873** și conform **registrului de casă** se încasează contravaloarea acțiunilor emise.
13) Concomitent cu efectuarea vărsămintelor, în baza **notei contabile** se înregistrează majorarea efectivă a capitalului.
14) Conform **notei contabile**, din primele de emisiune degajate, S.C. Glass S.A. hotărăște utilizarea a 700 lei pentru majorarea capitalului social și respectiv 300 lei pentru majorarea rezervelor speciale.
15) Unul dintre acționarii S.C. Ademo S.A., Alin Tokai, solicită retragerea din societate cu capitalul adus de el în sumă de 20.000 lei. Conform **procesului verbal** întocmit, AGA aprobă retragerea solicitată de către acționar, întocmindu-se **nota contabilă**.
16) Se achită în numerar, conform **dispoziției de plată nr. 24** și **registrului de casă**, acționarului Alin Tokai, care a solicitat retragerea din societate suma de 20.000 lei.
17) S.C. Glass S.A. răscumpără 500 de acțiuni proprii la valoarea nominală de 5 lei /acțiune, contravaloarea lor achitându-se integral din casieria societății în baza **chitanței nr. 1402235** și a **registrului de casă**.
18) Pe baza **notei contabile** se înregistrează anularea celor 500 de acțiuni proprii răscumpărate.
19) Pe baza **notei contabile**, la sfârșitul anului N, la S.C. Oradinum S.A. se înregistrează constituirea unui provizion în sumă de 20.000 lei pentru un litigiu cu unul dintre clienții săi externi, de la care nu s-au recuperat creanțele din vânzarea produselor finite.
20) În anul următor S.C. Oradinum S.A. câștigă procesul cu clientul său, și în baza **notei contabile** se anulează provizionul constituit pentru suma de 20.000 lei.
21) În baza **prospectului de emisiune**, întocmit și conform **notei contabile**, S.C. Rovex S.A. înregistrează emisiunea unui număr de 10.000 obligațiuni, la un preț de emisiune egal cu valoarea nominală, adică 3 lei/ titlu.
22) Cu **ordinul de plată nr. 42** și conform **extrasului de cont** al băncii se încasează prin virament bancar contravaloarea obligațiunilor emise.
23) Dobânda aferentă împrumutului din emisiunea de obligațiuni este de 10% pe an, calculată la valoarea nominală a obligațiunilor, și care se înregistrează în baza **notei contabile** întocmite.
24) În baza **ordinului de plată nr. 57** și conform **extrasului de cont** al băncii se achită prin virament bancar dobânda anuală de 3.000 lei.
25) La scadență se răscumpără integral obligațiunile emise de S.C. Rovex S.A. (10.000 titluri x 3lei/ titlu), achitându-se contravaloarea lor cu **ordinul de plată** și conform **extrasului de cont** al băncii.
26) În baza **procesului verbal** întocmit și conform **notei contabile**, AGA decide anularea integrală a obligațiunilor răscumpărate.
27) S.C. Comaliment S.A. înregistrează creditul bancar pe termen lung (5 ani) primit, în valoare de 40.000 lei, conform **contractului** încheiat cu BCR sucursala Oradea și în baza **extrasului de cont** al băncii,.
28) Conform **notei contabile nr. 15** se înregistrează dobânda aferentă creditului bancar pe termen lung, rata dobânzii este de 10% pe an.

Conform **extrasului de cont** al băncii se achită prin virament bancar dobânda anuală aferentă creditului contractat, în sumă de 4.000 lei.

29) La scadență conform **extrasului de cont** al băncii se restituie integral creditul contractat, în sumă de 40.000 lei.

6.1.2. Documente justificative privind evidența capitalurilor

Anexa 1
Fragment din Statutul S.C. Aldo S.R.L.

STATUTUL SOCIETĂȚII COMERCIALE CU
RĂSPUNDERE LIMITATE „ALDO"

CAPITOLUL I

ART. 1 Denumirea societății este „Aldo" S.R.L..

În toate documentele şi actele emanând de la societate se vor trece: denumirea societății, sediul, numărul de înmatriculare, precum şi alte date de identificare.

ART. 2 Societatea comercială „Aldo" S.R.L. este persoană juridică română care îşi desfăşoară activitatea în conformitate cu prevederile legislației române în materie, adică cu Legea 31/1990 şi Codul comercial român.

ART. 3 Obiectul de activitate al societății este: comerț intern, producție, prestări servicii, construcții şi import – export. Detaliat obiectul de activitate este inserat în art. 8 din contractul de societate.

Societatea îşi va realiza obiectul de activitate în țară şi în străinătate, în conformitate cu legile în vigoare.

ART. 4 Societatea are sediul în România, Oradea, str. Iuliu Maniu, nr. 45/a. Sediul societății va putea fi mutat în orice altă parte, în baza hotărârii adunării generale a asociaților.

Societatea va putea înființă filiale, sucursale, agenții în orice altă localitate din țară şi din străinătate.

ART. 5 Societatea se înființează pe o durată nelimitată.

CAPITOLUL II

ART. 6 Capitalul social este de 1.800 lei, achitat în 180 părți sociale a 10 lei valoarea nominală.

Capitalul social astfel format a fost subscris şi vărsat astfel:

- Junc Mihai – 100 părți sociale a câte 10 lei fiecare, în total 1.000 lei;
- Stănescu Ovidiu – 80 părți sociale a câte 10 lei fiecare, în total 800 lei.

ART. 7 După înmatricularea societății la Registrul Comerțului, societatea îşi va putea deschide cont la orice bancă.

ART 8. Părțile sociale sunt titluri indivizibile şi nominative care sunt reprezentate prin certificate eliberate de societate, atestând depunerea capitalului.

Fragment din Contractul S.C. Aldo S.R.L.

CONTRACTUL SOCIETĂȚII COMERCIALE CU
RĂSPUNDERE LIMITATE „ALDO"

Subsemnații:

1) Junc Mihai, cetățean român, domiciliat în Oradea, str, Moților, nr. 10, județul Bihor;
2) Stănescu Ovidiu, cetățean român, domiciliat în Oradea, str, Doinei, nr. 20, județul Bihor

Prin prezentul contract de societate hotărâm să ne asociem în vederea înființării unei societăți comerciale cu răspundere limitată, în conformitate cu prevederile Legii 31/1990 şi a Codului comercial român, în următoarele condiții:

CAPITOLUL I

ART. 1 Denumirea societății este „Aldo" S.R.L..

ART. 2 Sediul societății este în Oradea, str. Iuliu Maniu, nr. 45/a. Sediul societății va putea fi mutat în orice altă parte cu respectarea condițiilor prevăzute de lege, respectiv în baza hotărârii adunării generale a asociaților îşi va putea înființă filiale, sucursale, agenții în orice altă localitate din țară şi din străinătate.

ART. 3 Societatea se înființează pe o durată nelimitată.

ART. 4 Forma juridică este societate cu răspundere limitată. Aceasta își desfășoară activitatea în conformitate cu contractul și statutul său, precum și cu legile române în vigoare.

Societatea este o persoană juridică română. În toate actele emanând de la societate se va scrie în întregime sau prescurtate SOCIETATE CU RĂSPUNDERE LIMITATĂ sau S.R.L..

CAPITOLUL II

ART. 6 Capitalul social este de 1.800 lei, divizat în 180 părți sociale a câte 10 lei fiecare, depuse în bani și în natură.

Capitalul social astfel format a fost subscris și vărsat astfel:

- Junc Mihai – 100 părți sociale a câte 10 lei, din care
  - 30 părți sociale în numerar
  - 70 părți sociale constând în aparatură birotică
- Stănescu Ovidiu – 80 părți sociale a câte 10 lei, din care:
  - 50 părți sociale reprezentând disponibilități bănești depuse în contul curent de la bancă
  - 30 părți sociale în numerar

ART. 7 După înmatricularea societății la Registrul Comerțului, capitalul social va putea fi transferat la orice bancă, unde societatea dorește să-și deschidă contul.

ART. 8 Obiectul de activitate al societății este: comerț intern, producție, prestări servicii, construcții și import – export. Obiectul de activitate al societății este prezentat detaliat și codificat.

S.C. Aldo S.R.L.
Sediu: str. Iuliu Maniu, nr. 45/a, Oradea
Jud.; Bihor
Nr. înreg. Reg. Comerțului: J05/897/N

Proces verbal de predare-primire

Încheiat la data de 12.12.N, cu ocazia depunerii aportului în natură de către asociatul Junc Mihai, domiciliat în Oradea, str. Moților, nr. 10, C.I. seria XH, nr. 240203, reprezentând contravaloarea a 70 de părți sociale, respectiv 700 lei.

Aportul în natură, în valoare de 700 lei reprezintă aparatură birotică, compusă din:

I	1. procesor tip PENTIUM III, 133 Mh	
	2. HDD – 1,2 GB	
	3. memorie 32 RAM	370 lei
	4. Floppy – Disk	
	5. CD _ROM	
II	6. Monitor color SVGA, 15 inch	290 lei
III	7. Tastatură	
	8. mouse, pad	40 lei

Calculatorul, cu toate componentele sale, este în perfectă stare de funcționare și se află în perioada de garanție.

Predător:
Junc Mihai

Primitor:
S.C. Aldo S.R.L.

Banca Comercială Română - Sucursala Oradea
S.C. Aldo S.R.L. Conturi curente persoana juridică
CUI: R 3815194

25172-1094.1/RON
Extras 01/12.11.N

EXTRAS DE CONT

Nr. Doc.	C/Cont	Debit	Credit	Comision
31.10.N	Sold precedent		0.00	
12.11.N	APORT LA CAPITAL		500	
12.11.N	Comision pt. mijloace de plată 7029.21-1.1/ROL	10		
	Rulaj :	10	500	
	Sold zi:		490	

*****

Banca Comercială Română
Sucursala Oradea

REGIM SPECIAL

FOAIE DE VĂRSĂMÂNT NR. 1

Subsemnatul STĂNESCU OVIDIU depune pentru societatea comercială Aldo S.R.L., CONTUL Nr. 1050119904351728 deschis la sucursala Oradea:

Ce reprezintă depunerea	Simbol plan casă	Lei	B	MONETAR			
50 părți sociale		500		Bucăți	Cup.	Lei	B
					500		
				4	100	400	
				2	50	100	
Adică lei:	cincimilioanelei				20		
					10		
					1		
				Monedă met. diviz.			
				TOTAL LEI		500	

SPAȚIU REZERVAT PENTRU BANCA COMERCIALĂ ROMÂNĂ
Semnătură pentru casierie (pentru primirea banilor)
Semnătura contabilității (pentru înregistrarea în contabilitate)
Data: 12 noiembrie N

*****

Unitatea S.C. Aldo S.R.L.
CUI R 3815194
Nr. de înmatriculare în Registrul Comerțului/ anul J 05/897/N
Sediul Oradea, str. Iuliu Maniu, nr. 45A
Județul Bihor

Seria BH ALC Nr. 3507751

CHITANȚA Nr. 3507751
Data 12.11.N

Am primit de la ..... Junc Mihai .....
Adresa: ..... .Oradea, str. Moților, nr. 10.....
Suma de 300, adică .....treisutelei.....
.....
reprezentând .....aportul de numerar la capital.....

Casier

Unitatea S.C. Aldo S.R.L.
CUI R 3815194
Nr. de înmatriculare în Registrul
Comerțului/ anul J 05/897/N
Sediul Oradea, str. Iuliu Maniu, nr. 45A
Județul Bihor

Seria BH ALC Nr. 3507752

CHITANȚA Nr. 3507752
Data 12.11.N

Am primit de la .....Stănescu Ovidiu.....
Adresa: ..... .Oradea, str. Doina, nr. 20.....
Suma de 300, adică .....treisutelei.....
.....
reprezentând .....aportul de numerar la capital.....

Casier

*****

S.C. Aldo S.R.L.

DATA OPERAȚIUNII
Ziua 30 luna 11 N

Notă de contabilitate nr. ***01***

EXPLICAȚII	Simbolul conturilor		SUMA
	Debitoare	Creditoare	
1.subscrierea capitalului social	456	1011	1800
2.depunerea aporturilor la	%	456	1000
capital	5311		300
- asociatul Junc Mihai	303		700
3. Regularizarea capitalului în	1011	1012	1000
urma aportului adus de			
asociatul Junc Mihai			
4. Înregistrarea aportului la	%	456	800
capital adus de asociatul	5121		500
Stănescu Ovidiu	5311		300
5. Regularizarea capitalului în	1011	1012	800
urma aportului adus de			
asociatul Stănescu Ovidiu			
ÎNTOCMIT	VERIFICAT	TOTAL	

Unitatea S.C. Aldo S.R.L.

OP.PAD.

1 | 2

REGISTRU DE CASĂ

DATA zi		DATA lună		DATA an		CONTUL CASA				Pag. nr.
1	2	1	1		N	5	3	1	1	1

Nr. Crt.	Act. casă	Anexa nr.	zi	EXPLICAȚIA	Încasări	Plăți	Simbol cont corespondent
3	4	5	6	**********	7	8	9
SOLD ZIUA PRECEDENTĂ sau REPORT PAGINĂ					95		
1	Chitanța	3507751	12.11. N	Depunere aport numerar /M.Junc	300		456
2	Chitanța	3507752	12.11. N	Depunere aport numerar/O. Stănescu	300		456
			Sold la 12.11.N		695		

CASIER REPORT PAGINĂ TOTAL

COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL

Reiffeisen - Bank - Sucursala Oradea
S.C. Ademo S.A. Conturi curente persoana juridică
CUI: R 3566794

20173-1142.1/RON
Extras 01/08.03.N

EXTRAS DE CONT

Nr. Doc.	C/Client	DEBIT	CREDIT	Comision
01.03.N	Sold precedent		0.00	
08.03.N	APORT LA CAPITAL		20.000	
08.03.N	Comision pt. mijloace de plată 7012.20 - 1.1/ROL	10		
	Rulaj :	10	20.000	
	Sold zi:		19.990	

*****

Reiffeisen Bank
Sucursala Oradea, jud. Bihor
Nume depunător: Alin Tokai
Nume titular de cont: S.C. Ademo S.A.
Descriere tranzacție: aport la capital 20.000

UNITATEA BANCARĂ: 57
Data: 08.03.N
CNP depunător: 141025868923
Nr. cont: 504466
Simbol plan casa: 15

Subdiviziunea:		Nr. bucăți	Total:		
Bancnota	500 lei	10	5.000	Suma depusă:	RON 20.000
Bancnota	100 lei	100	10.000		
Bancnota	50 lei	60	3.000		
Bancnota	10 lei	200	2.000		
Bancnota	5.000 lei	0	0	Comision:	RON 10.00
Bancnota	2.000 lei	0	0		
Bancnota	1.000 lei	0	0		
Moneda	1.000 lei	0	0		
Moneda	500 lei	0	0		
Moneda	100 lei	0	0	Tranz. Netă:	RON 20.000
Moneda	50 lei	0	0		
Moneda	20 lei	0	0		
Moneda	10 lei	0	0		
Moneda	5 lei	0	0	Rest client:	RON 0.00
TOTAL			RON 20.0000		
Semnătura operatorului: Spațiu rezervat băncii				Semnătura deponentului:	

*****

Unitatea S.C. Ademo S.R.L.
CUI R 3566794
Nr. de înmatriculare în Registrul Comerțului/ anul J 05/114/N
Sediul (localitatea, str., nr.) Oradea, str. General Magheru, nr. 3
Județul Bihor

Seria BH ALC Nr. 2468862

CHITANȚA Nr. 2468862

Data 08.03.N

Am primit de la Sav Carmen
Adresa: Oradea, P-ța Independenței, nr. 16
Suma de 5.000, adică cincimiilei
.....
reprezentând .....aportul de numerar la capital.....

Casier

Unitatea S.C. Ademo S.R.L.

OP.PAD.

1 | 2

REGISTRU DE CASĂ

DATA: zi 08 | lună 03 | an N

CONTUL CASA: 5311

Pag nr.

Nr. Crt.	Act. casă	Anexa nr.	zi	EXPLICAȚIA	Încasări	Plăți	Simbol cont corespondent
3	4	5	6	**********	7	8	9 10 11 12 13 14 15
				SOLD ZIUA PRECEDENTĂ sau REPORT PAGINĂ	700		
1	Chitanța	2468862	08.03. N	Depunere aport numerar/C.Sav	5000		456
				Sold la 08.03.N	5700		

CASIER REPORT PAGINĂ TOTAL

COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL

S.C. Ademo S.R.L.
Sediu: str. General Magheru, nr. 3,
Loc. Oradea, jud. Bihor
Nr. înreg. Reg. Comerțului: J/05/114/2000

Proces verbal de predare-primire

Încheiat la data de 08.04.N, cu ocazia depunerii aportului în natură de către asociații:

- Florescu Octavian, domiciliat în Oradea, bd. Dacia, nr. 43, ap. 15;
- Negreanu Corina, domiciliat în Oradea, str. Rozmarinului, nr. 17/b;
- Ştef Sorin, domiciliat în Oradea, str. Cazaban, nr. 5, ap. 34.

Astfel:

a) un stoc de mărfuri reprezentând contravaloarea a 1.500 de acțiuni, respectiv 7.500 lei/ Florescu Octavian;
b) o magazie, reprezentând contravaloarea a 13.000 de acțiuni, respectiv 65.000 lei/ Negreanu Corina
c) mobilier mărunt în valoare totală de 2.500 lei, compusă din:
   - trei birouri, gen masă de calculator 1.500 (valoare totală)
   - etajere – 6 bucăți 600 (valoare totală)
   - 8 scaune 400 (valoare totală), adus ca aport de Ştef Sorin.

Predător :
Florescu Octavian
Negreanu Corina
Ştef Sorin

Primitor:
S.C. Ademo S.A.

*****

S.C. Ademo S.R.L.

DATA OPERAȚIUNII
Ziua 08 luna 03 N

Notă de contabilitate nr. ***11***

EXPLICAȚII	Simbolul conturilor		SUMA
	Debitoare	Creditoare	
1. subscrierea capitalului social	456	1011	10.000,00
2. depunerea aporturilor în bani	%	456	25.000,00
4.000 acțiuni x 5 lei/acțiune	5121		20.000,00
= 20.000 lei acționarul Tokai A.	5311		5.000,00
1.000 acțiuni x 5 lei/acțiune			
= 5.000 lei acționara Sav C.			
3. Vărsarea efectivă a capitalului în	1011	1012	25.000,00
urma aporturilor în bani aduse			
ÎNTOCMIT VERIFICAT	TOTAL		
---------- ----------			

S.C. Ademo S.R.L.

DATA OPERAŢIUNII
Ziua 08 luna 04 N

Notă de contabilitate nr. 13

EXPLICAŢII	Simbolul conturilor		SUMA
	Debitoare	Creditoare	
1. depunerea aporturilor în natura	%	456	7 5 0 0 0
1.500 acţiuni x 5 lei/acţiune	371		7 5 0 0
= 7.500 lei acţionarul Florescu Octavian	212		6 5 0 0 0
13.000 acţiuni x 5 lei/acţiune	303		2 5 0 0
= 65.000 lei acţionara Negreanu Corina			
1.500 acţiuni x 5 lei/acţiune			
= 2.500 lei acţionarul Ştef Sorin			
2. Regularizarea capitalului în	1011	1012	7 5 0 0 0
urma aporturilor în natură depuse			
ÎNTOCMIT	VERIFICAT	TOTAL	

******

S.C. Glass S.A.
Sediu: str. Făcliei, nr. 14/a, loc. Oradea, jud. Bihor
Nr. înreg. Reg. Comerţului: J/05/457/N-8

Prospect de emisiune

Societatea pe acţiuni „Glass" cu un capital social subscris şi vărsat de 100.000 lei, reprezentând 20.000 de acţiuni, cu o valoare nominală de 5 lei/ acţiune, emite în baza hotărârii AGA, 1.000 acţiuni noi, la un preţ de emisiune de 6 lei/ acţiune, contravaloarea acestora achitându-se în numerar.

Prezentului act i se anexează:

- Hotărârea AGA privitoare la noua emisiune de acţiuni;
- Ultimul bilanţ contabil aprobat, Contul de profit şi pierdere, Raportul cenzorilor.

Administratori:
Petrescu Marian
Ruja Corneliu

Comisia de cenzori:
Expert contabil: Păcurar Ionuţ
Expert contabil: Domocoş Dacian
Economist: Galea Claudia

******

Unitatea S.C. Glass S.A.
CUI R 3815194
Nr. de înmatriculare în Registrul Comerţului/ anul J 05/457/1998
Sediul (localitatea, str., nr.) Oradea, str. Făcliei nr. 14/a Judeţul Bihor

Seria BH GLS Nr. 4258873

CHITANŢA Nr. 4258873
Data 15.04.N

Am primit de la .....S.C. „Tonics" S.A.....
Adresa: .....Oradea, str. Cerbului, nr. 15, ap. 27.....
Suma de .....6.000....., adică .....şasemiilei.....
reprezentând .....contravaloarea a 1.000 acţiuni noi cu primă emise în vederea majorării capitalului social.....

Dispoziție de *) PLATĂ CĂTRE CASIERIE
Nr. 11 din 15.04.N.
Numele și prenumele CIOCAN ADELINA.
Funcția (calitatea) casier.
Suma 6.900 lei ~~șasemiinouăsutelei~~.
(în cifre)

copul încasării - plății depunere numerar la bancă.

Semnătura	Conducătorul unității	Viza de control financiar - preventiv	Compartimentul financiar - contabil

Verso.

Se completează numai pentru plăți	DATE SUPLIMENTARE PRIVIND BENEFICIARUL SUMEI: Actul de identitate C.I. seria X.H. nr. 520123. Am primit suma de 6.900 lei. (în cifre) Data 15.04.N. Semnătura.

CASIER,
Plătit – încasat suma de 6.900 lei
(în cifre)
Data 15.04.N.
Semnătura.

******

S.C. Ademo S.R.L.
CUI R 3566794
Nr. înreg. Reg. Comerțului: J/05/114/N
Sediu: Oradea, str. General Magheru, nr. 3
Jud. Bihor

Proces verbal
încheiat azi 20.06.N,

Cu ocazia aprobării unanime a hotărârii AGA, a retragerii solicitate de către acționarul Tokai Alin din societate, care a devenit, în mod legal, incapabil de a-și exercita atribuțiile și revendica drepturile.

Prin prezentul înscris și în conformitate cu hotărârea AGA, se aprobă retragerea din societate solicitată de d-nul Tokai Alin, urmând ca în termen de 7 zile, să i se acorde în numerar suma cuvenită, adică 20.000 lei, reprezentând aportul său la capitalul social al S.C. „Ademo" S.A..

Pentru a se evita dizolvarea S.C. „Ademo" S.A., cele 4.000 de acțiuni care au fost deținute de d-nul Tokai Alin, vor fi subscrise și vărsate de d-nul Silaghi Sorin, domiciliat în Oradea, str. Fagului, nr. 25, bl. PB 63, ap. 21.

Acționari:
Florescu Octavian
Negreanu Corina
Ștef Sorin
Sav Carmen

Comisia de cenzori:
Expert contabil: Anghel Simona
Economist: Zob Florența
Economist: Smart Dorin

| Unitatea S.C. Glass S.A. | | | | | REGISTRU DE CASĂ | | | | |

Dispoziție de *) PLATĂ către casierie
Nr. 24 din 27.06.N
Numele și prenumele TOKAI ALIN
Funcția (calitatea) persoană fizică (fost acționar)
Suma 20.000 lei ~~douăzeciimiilei~~
(în cifre)

Scopul ~~încasării~~ - plății retragerea aportului adus la capital

Semnătura	Conducătorul unității	Viza de control financiar - preventiv	Compartimentul financiar - contabil

Verso.

Se completează numai pentru plăți	DATE SUPLIMENTARE PRIVIND BENEFICIARUL SUMEI: Actul de identitate C.I. seria XH nr. 882510 Am primit suma de 20.000 lei. (în cifre) Data 27.06.N Semnătura

CASIER,
Plătit – ~~încasat~~ suma de 20.000 lei
(în cifre)
Data 27.06.N
Semnătura

*****

Unitatea S.C. Ademo S.R.L.
CUI R 3566794
Nr. de înmatriculare în Registrul
Comerțului/ anul J 05/114/N
Sediul Oradea, str. General Magheru, nr. 3
Județul Bihor

Seria BH ALC Nr. 2468898

CHITANȚA Nr. 2468898
Data 27.06.N

Am primit de la S.C. „Excelsior" S.R.L.
Adresa: Oradea, str. Traian Moșoiu, nr. 16
Suma de 2.500, adică douamiicincisutelei
.....
reprezentând contravaloarea Facturii nr. 0820847 din 08.06.N

Casier

Unitatea S.C. Ademo S.R.L.

OP.PAD.

1 | 2

REGISTRU DE CASĂ

DATA: zi 27 | luna 06 | an N | CONTUL CASA 53111 | Pag. nr. 1

Nr. Crt.	Act. casă	Anexa nr.	Zi	EXPLICAŢIA	Încasări	Plăţi	Simbol cont corespondent
3	4	5	6	**********	7	8	9 / 10 / 11 / 12 / 13 / 14 / 15
SOLD ZIUA PRECEDENTĂ sau REPORT PAGINĂ					1840		
1	Chitanţa	2468898	27.06. N	Contravaloarea F. 0820847/08.06.N	250		401
2	Dispoziţie plată	24	27.06. N	Achitarea sumei acţ. Tokai Alin, retras		2000	456
					2140	2000	
				Sold la 27.06.N	140		
CASIER				REPORT PAGINĂ TOTAL			

COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL

S.C. Ademo S.A.

DATA OPERAȚIUNII
Ziua 20 luna 06 N.

Notă de contabilitate nr. 15

EXPLICAȚII	Simbolul conturilor		SUMA
	Debitoare	Creditoare	
1.Retragerea aportului la capital	1012	456	2000
adus de acționarul Tokai Alin			
2. Achitarea sumei cuvenite	456	5311	2000
acționarului retras			
ÎNTOCMIT VERIFICAT		TOTAL	

*****

S.C. Glass S.A.

DATA OPERAȚIUNII
Ziua 28 luna 06 N.

Notă de contabilitate nr. 27

EXPLICAȚII	Simbolul conturilor		SUMA
	Debitoare	Creditoare	
1.Răscumpărarea a 500 acțiuni.	1091	5311	2500
proprii de la S.C. „Tonics" S.A			
2. Anularea celor 500 de acțiuni	1012	1091	2500
proprii răscumpărate			
ÎNTOCMIT VERIFICAT		TOTAL	

*****

Unitatea S.C. Tonics S.A.
CUI R 2536948
Nr. de înmatriculare în Registrul
Comerțului/ anul J 05/2431/N-9
Sediul (localitatea, str., nr.) Oradea,
str. Cerbului, nr. 15
Județul Bihor

Seria BH ALC Nr. 1402235

CHITANȚA Nr. 1402235
Data 28.06.N

Am primit de la S.C. „Glass" S.A
Adresa: Oradea, str. Făcliei, nr. 14/a
Suma de 2.500, adică douămiicincisutele
reprezentând contravaloarea a 500 de acțiuni „Glass" S.A.

Casier

Unitatea S.C. „Glass" S.R.L.

OP.PAD.

1 | 2

REGISTRU DE CASĂ

DATA: zi 28.06.N | CONTUL CASA 5311 | Pag. nr. 1

Nr. Crt.	Act. casă	Anexa nr.	Zi	EXPLICAȚIA	Încasări	Plăți	Simbol cont corespondent
3	4	5	6	**********	7	8	9 10 11 12 13 14 15
SOLD ZIUA PRECEDENTĂ sau REPORT PAGINĂ					3430		
1	Chitanța	1402235	28.06. N	Achitarea c/v 500 de acțiuni proprietatea „Tonics" S.A.		2500	1091
					3430	2500	
				Sold la 28.06.N	930		
CASIER				REPORT PAGINĂ TOTAL			

COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL

S.C. „Oradinum" S.A.

DATA OPERAȚIUNII
Ziua 28 luna 12 N

Notă de contabilitate nr. 12

EXPLICAȚII	Simbolul conturilor		SUMA
	Debitoare	Creditoare	
1. Constituirea unui provizion	6812	1511	2 0 0 0 0
pentru litigii			
ÎNTOCMIT VERIFICAT TOTAL			2 0 0 0 0

*****

S.C. „Oradinum" S.A.

DATA OPERAȚIUNII
Ziua 28 luna 06 N+1

Notă de contabilitate nr. 02

EXPLICAȚII	Simbolul conturilor		SUMA
	Debitoare	Creditoare	
1. Anularea provizionului constituit	1511	7812	2 0 0 0 0
pentru litigii			
ÎNTOCMIT VERIFICAT TOTAL			2 0 0 0 0

*****

S.C. „Rovex" S.A.
CUI R 32497664
Sediu: str. Clujului, nr. 274,
Loc. Oradea, jud. Bihor
Nr. înreg. Reg. Comerțului: J/05/217/N-12

Prospect de emisiune

În baza hotărârii AGA şi în conformitate cu Legea nr. 52/1994, societatea „Rovex" S.A. cu un capital social în sumă de 200.000 lei, format din 13.793 acțiuni, cu o valoare nominală de 4 lei/ titlu, decide să emită un număr de 10.000 obligațiuni, la un preț de emisiune egal cu valoarea nominală.

Obligațiunile sunt la purtător, valoarea nominală a acestora ridicându-se la valoarea de 3 lei/titlu. Aceste obligațiuni nu sunt convertibile în obligațiuni nominative şi nici în acțiuni.

Împrumutul obținut din emisiunea de obligațiuni va fi rambursat prin răscumpărarea integrală a obligațiunilor proprii emise şi anularea lor.

Prezentului act i se anexează:

- Hotărârea AGA care decide emisiunea obligațiunilor;
- Ultimul bilanț contabil aprobat.

Administratori:
Cheregi Violeta
Oşvat Mircea
Ruja Corneliu
Contabil-şef:
Andronescu Constantin

Comisia de cenzori:
Expert contabil: Bolocan Laura
Contabil autorizat: Dacin Crina
Economist: Jurcan Valeriu

S.C. Rovex S.A.

DATA OPERAȚIUNII
Ziua 28 luna 06 N

Notă de contabilitate nr. 23

EXPLICAȚII	Simbolul conturilor		SUMA
	Debitoare	Creditoare	
1. subscrierea a 10.000 obligațiuni	461	161	30000
2. încasarea contravalorii obligațiunilor emise	5121	461	30000
ÎNTOCMIT	VERIFICAT	TOTAL	

*****

ORDIN DE PLATĂ NR 42 PLĂTIȚI 30.000 LEI, ADICĂ treizecimiilei

PLĂTITOR: S.C. FAVORIT S.A.
CUI R 254928
DIN CONT: 154.1 / RON
DE LA BANCA: BCR Oradea

PRIMIREA/ACCEPTAREA
SEMNĂTURA

LEI, CĂTRE BENEFICIAR: S.C. ROVEX S.A.
ÎN CONT: 2152.1 / RON
LA ADRESA/BANCA:

R A

REPREZ. Contravaloarea a 10.000 obligațiuni

VEȚI PLĂTI NUMAI PRIN: LA

SEMNĂTURA PLĂTITORULUI

DATA EMITERII EXP 28.06.N

P

*****

Banca Comercială Română - Sucursala Oradea
S.C. Rovex S.A. Conturi curente persoana juridică Extras
CUI: R 32497664

2152.1 / RON
13/28.06.N

EXTRAS DE CONT

Nr. Doc.	C/Cont	Debit	Credit	Comision
30.05.N	Sold precedent		41.123	
28.06.N	Contravaloarea a 10.000 obligațiuni			
28.06.N	Comision pt. mijloace de plată 5014.23-1.1/RON	84	30.000	
	Rulaj :	84	71.123	
	Sold zi:		71.039	

S.C. Rovex S.A.

DATA OPERAȚIUNII
Ziua 28 luna 08 N+1

Notă de contabilitate nr. **25**

EXPLICAȚII	Simbolul conturilor		SUMA
	Debitoare	Creditoare	
1. Înregistrarea dobânzii aferente	666	1681	3000
împrumutului din emisiunea de			
obligațiuni			
ÎNTOCMIT VERIFICAT	TOTAL		3000

*****

S.C. Rovex S.A.

DATA OPERAȚIUNII
Ziua 28 luna 08 N+1

Notă de contabilitate nr. **12**

EXPLICAȚII	Simbolul conturilor		SUMA
	Debitoare	Creditoare	
1. Achitarea dobânzii aferente	1681	5121	3000
împrumutului din emisiunea de			
obligațiuni			
ÎNTOCMIT VERIFICAT	TOTAL		

*****

ORDIN DE PLATĂ NR 57 PLĂTIȚI 3.000 LEI, ADICĂ

treimiilei

PLĂTITOR: S.C.ROVEX S.A
CUI R 32497664
DIN CONT: 2152.1 / RON
DE LA BANCA: BCR Oradea

PRIMIREA/ACCEPTAREA
SEMNĂTURA:

LEI, CĂTRE BENEFICIAR: S.C. FAVORIT S.A
ÎN CONT: 4123.1 / RON
LA ADRESA/BANCA: Banca Agricolă Oradea

R A

REPREZ Dobânda anuală aferentă împrumutului din emisiunea de obligațiuni contractat

VEȚI PLĂTI NUMAI PRIN: LA

SEMNĂTURA PLĂTITORULUI

DATA EMITERII EXP 28.08.N+1

P

Banca Comercială Română - Sucursala Oradea
S.C. Rovex S.A. Conturi curente persoana juridică
CUI: R 32497664

2152.1 / RON
Extras 13/28.08.N

EXTRAS DE CONT

Nr. Doc.	C/Cont	Debit	Credit	Comision
30.09.N	Sold precedent		18.124	
28.08.N+1	Dobânda anuală aferentă împrumutului din emisiunea de obligațiuni		3.000	
22.08.N+1	Comision pt. mijloace de plată 5014.23-1.1/RON	21		
	Rulaj : Sold zi:	21	3.000 21.103	

*****

S.C. Rovex S.A.

DATA OPERAȚIUNII
Ziua 20 luna 06 N+3

Notă de contabilitate nr. 25

EXPLICAȚII	Simbolul conturilor		SUMA
	Debitoare	Creditoare	
1. Răscumpărarea celor 10.000 obligațiuni	505	5121	30.000
2. Anularea integrală a obligațiunilor răscumpărate	161	505	30.000
ÎNTOCMIT VERIFICAT		TOTAL	

*****

ORDIN DE PLATĂ NR. 1 4 8 PLĂTIȚI 30.000 LEI, ADICĂ treizecimiilei

PLĂTITOR: S.C.ROVEX SA

CUI R 32497664

DIN CONT: 2152.1 / RON

DE LA BANCA: BCR Oradea

PRIMIREA/ACCEPTAREA SEMNĂTURA:

R A

REPREZ. rambursare împrumutului din emisiunea de obligațiuni

VEȚI PLĂTI NUMAI PRIN: LA

P

LEI, CĂTRE BENEFICIAR: S.C. FAVORIT S.A.

ÎN CONT: 4123.1 / RON

LA ADRESA/BANCA: Banca Agricolă Oradea

SEMNĂTURA PLĂTITORULUI

DATA EMITERII EXP 20.06.N+3

Banca Comercială Română - Sucursala Oradea
S.C. Rovex S.A. Conturi curente persoana juridică
CUI: R 32497664

2152.1 / RON
Extras 07/20.06.N+3

EXTRAS DE CONT

Nr. Doc.	C/Cont	Debit	Credit	Comision
18.06.N+3	Sold precedent		68.000	
20.06.N+3	Rambursarea împrumutului din emisiunea de obligaţiuni	30.000		
20.06.N+3	Comision pentru mijloace de plată 3014.14-1.1/ROL	150		
	Rulaj :	30.150	68.000	
	Sold zi:		37.850	

*****

CONTRACT DE CREDIT
Nr. 103 din 10.02.N

Între Banca Comerciala Româna S.A. Sucursala *Oradea* înmatriculată la registrul comerţului sub nr. *J/01/190/1991* cu sediul în *Oradea* str. *D. Cantemir nr. 2a* judeţul *Bihor* denumită în prezentul contract "banca" reprezentată prin *EC. DĂRĂBAN FLOAREA* în calitate de director şi prin *EC. MATIEŞ ADRIANA* în calitate de contabil şef, pe de o parte şi *S.C. Comaliment S.A.* înmatriculată în Registrul Comerţului sub nr. *J 01/306/1991* cu sediul în localitatea *Oradea str. VICTORIEI nr. 11* judeţul *Bihor* denumită "împrumutat", reprezentată prin *dl. MUNTEAN IOAN* în calitate de administrator a intervenit următorul contract de împrumut:

1) Banca acordă împrumutatului un credit pentru *ECHIPAMENTE PE TERMEN LUNG* în suma de *40.000 lei (patruzecimiilei)* pe termen de 60 luni, cu o dobândă curentă de *10%* pe an.
2) Creditul va fi utilizat numai pentru achiziţionarea de mobilier (scaune şi mese) de la S.C. MOBEL S.A.Oradea.
3) Modalitatea de efectuare a plăţilor din credite este viramentul ca regulă generală pentru toate plăţile, eventualele plăţi în numerar vor fi aprobate de bancă ulterior, pe măsura apariţiei necesităţilor.
4) Pe parcursul utilizării şi rambursării creditului, banca poate modifica dobânda în funcţie de evoluţia inflaţiei şi a costului resurselor de creditare, noul procent de dobândă aplicându-se de la data modificării acestuia.
5) Creditul se poate rambursa şi înainte de scadenţă, integral sau parţial, în care caz banca va recalcula în mod corespunzător dobânda datorată. Banca poate recupera de la împrumutat eventualele daune reparatorii determinate de retragerea de către banca a creditului, ca urmare a nerespectării clauzelor contractuale.
6) Nerambursarea la termenele stabilite a ratelor de credit datorate dă dreptul băncii de a percepe o dobânda majorată cu 50% pe an peste dobânda curentă, iar începând cu ziua scadenţei, acestea se vor trece la „credite restante până la 30 de zile".

BANCA
Director: *DĂRĂBAN FLOAREA*
Contabil şef: *MATIEŞ ADRIANA*

ÎMPRUMUTATUL
(persoanele care angajează societatea)
Administrator: *MUNTEAN IOAN*

S.C. Comaliment S.A.

DATA OPERAȚIUNII
Ziua 08 luna 03 N

Notă de contabilitate nr. 4

EXPLICAȚII	Simbolul conturilor		SUMA
	Debitoare	Creditoare	
1. Contractarea credit bancar	5121	1621	40000
pe termen lung			
ÎNTOCMIT VERIFICAT	TOTAL		40000

*****

S.C. Comaliment S.A.

DATA OPERAȚIUNII
Ziua 08 luna 03 N+1

Notă de contabilitate nr. 15

EXPLICAȚII	Simbolul conturilor		SUMA
	Debitoare	Creditoare	
1. Înregistrarea dobânzii	666	1682	4000
aferente creditului bancar			
2. Achitarea dobânzii prin	1682	5121	4000
virament			
ÎNTOCMIT VERIFICAT	TOTAL		8000

*****

S.C. Comaliment S.A.

DATA OPERAȚIUNII
Ziua 08 luna 03 N+5

Notă de contabilitate nr. 05

EXPLICAȚII	Simbolul conturilor		SUMA
	Debitoare	Creditoare	
1. Restituirea integrală a	1621	5121	40000
creditului bancar			
ÎNTOCMIT VERIFICAT	TOTAL		40000

Banca Comercială Română - Sucursala Oradea
S.C. Comaliment S.A. Conturi curente persoana juridică
CUI: R 325972638

2347892508
Extras 01/08.03.N

EXTRAS DE CONT

Nr. doc.	C/Cont	Debit	Credit	Comision
27.02.N	Sold precedent		120	
08.03.N	Contractarea creditului bancar pe termen lung		40.000	
08.03.N	Comision pt. mijloace de plată 6011.12 – 1.2 / ROL	210		
	Rulaj : Sold zi:	210	40.000 39.910	

*****

Banca Comercială Română - Sucursala Oradea
S.C. Comaliment S.A. Conturi curente persoana juridică
CUI: R 325972638

2347892508
Extras 03/08.03.N+1

EXTRAS DE CONT

Nr. doc.	C/Cont	Debit	Credit	Comision
28.02.N+1	Sold precedent		10.200	
08.03.N+1	Achitarea dobânzii aferente creditului bancar pe termen lung	4.000		
08.03.N+1	Comision pt. mijloace de plată 2014.15 – 1.1 / ROL	21		
	Rulaj : Sold zi:	4.021	10.200 6.179	

*****

Banca Comercială Română - Sucursala Oradea
S.C. Comaliment S.A. Conturi curente persoana juridică
CUI: R 325972638

2347892508
Extras 02/08.03.N+5

EXTRAS DE CONT

Nr. doc.	C/Cont	Debit	Credit	Comision
28.02.N+5	Sold precedent		45.230	
08.03.N+5	Restituire credit bancar pe termen lung Închidere cont 2347892508	40.000		
08.03.N+5	Comision pt. mijloace de plată 6011.12 – 1.2 / ROL	210		
	Rulaj : Sold zi:	40.210	45.230 5.020	

6.2. Contabilitatea imobilizărilor

6.2.1. Operații economice privind imobilizările

1. În vederea constituirii S.C. „AXA" S.R.L. se înregistrează la data de 18.02.N conform **chitanței** nr. 5434405 suma de 570 lei, reprezentând taxe de înmatriculare la Oficiul Registrului Comerțului și taxe de publicare în Monitorul Oficial achitate în numerar.

Nr crt	Analiza contabilă a operațiilor economice și stabilirea formulei contabile			
1.	Natura operației	Înregistrarea cheltuielilor de constituire a societății		
2.	Modificări patrimoniale T.M.B.	Crește valoarea cheltuielilor de constituire (+A)	Se diminuează disponibilul din casierie (-A)	
		A + x – x = P – modificare de structură în activ		
3.	Conturi corespondente	201 „Cheltuieli de constituire"	5311 „Casa în lei"	
4.	Reguli de funcționare a conturilor	A + D	A - C	
5.	Formula contabilă	201 „Cheltuieli de constituire" =	5311 „Casa în lei"	570

2. Se înregistrează **factura** nr. 1044451 primită de la S.C. „SMARTART" S.R.L. pentru reclamă și publicitate, ocazionate de înființarea societății, în sumă de 120 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%.

Nr crt	Analiza contabilă a operațiilor economice și stabilirea formulei contabile				
1.	Natura operației	Înregistrarea cheltuielilor de constituire a societății			
2.	Modificări patrimoniale T.M.B.	Crește valoarea cheltuielilor de constituire(+A)	Crește TVA deductibilă (+A)	Crește datoria față de furnizorii de imobilizări (+P)	
		$A + x_1 + x_2 = P - x_3$			
3.	Conturi corespondente	201 „Cheltuieli de constituire"	4426 "TVA deductibilă"	404 "Furnizori de imobilizări"	
4.	Reguli de funcționare a conturilor	A + D	A + D	P + C	
5.	Formula contabilă	% =		404 „Furnizori de imobilizări"	148,8
		201 „Cheltuieli de constituire"			120,0
		4426 „TVA deductibilă"			28,8

3. Conform **planului de amortizare** întocmit și a **notei contabile** se înregistrează pentru exercițiul financiar N+1 recuperarea cotei părți din cheltuielile de constituire, respectiv amortizarea anuală liniară în sumă de 345 lei [(570 lei + 120 lei) : 24 luni x 12 luni].

Nr crt	Analiza contabilă a operațiilor economice și stabilirea formulei contabile			
1.	Natura operației	Înregistrarea amortizării cheltuielilor de constituire		
2.	Modificări patrimoniale T.M.B.	Crește valoarea cheltuielilor de exploatare privind amortizarea imobilizărilor (+A)	Crește amortizarea cheltuielilor de constituire (+P)	
		$A + x_1 = P + x_2$ – modificare de volum în sensul creșterii		
3.	Conturi corespondente	6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor"	2801 "Amortizarea cheltuielilor de constituire"	
4.	Reguli de funcționare a conturilor	A + D	P + C	
5.	Formula contabilă	6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor" =	2801 „Amortizarea cheltuielilor de constituire"	345

4. Conform **notei contabile** şi a **planului de amortizare**, se scot din evidenţă cheltuieli de constituire integral amortizate, în sumă de 690 lei.

Nr crt	Analiza contabilă a operaţiilor economice şi stabilirea formulei contabile			
1.	Natura operaţiei	Scoaterea din evidenţă a cheltuielilor de constituire		
2.	Modificări patrimoniale T.M.B.	Scade valoarea cheltuielilor de constituire (-A)	Scade amortizarea cheltuielilor de constituire (-P)	
		$A - x_1 = P - x_2$ – modificare de volum în sensul scăderii		
3.	Conturi corespondente	201 „Cheltuieli de constituire"	2801 "Amortizarea cheltuielilor de constituire"	
4.	Reguli de funcţionare a conturilor	A - C	P - D	
5.	Formula contabilă	2801 "Amortizarea cheltuielilor de constituire" = 201 „Cheltuieli de constituire"		690

5. S.C. „AXA" S.R.L. în baza **devizului** şi a **notei contabile** întocmite, înregistrează obţinerea din producţie proprie a unui program informatic de contabilitate, la costul de producţie de 1.800 lei. Conform **planului de amortizare** şi a **notei contabile** se înregistrează amortizarea lunară liniară a imobilizării necorporale obţinute din producţie proprie în sumă de 50 lei (1.800 lei : 36 luni).

Programul informatic complet armonizat este scos din evidenţă.

6. La data de 10.07.N S.C. „AXA" S.R.L. primeşte **factura** nr. 2677843 şi în baza **procesului verbal de recepţie**, recepţionează o instalaţie de lucru la costul de achiziţie de 2.400 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%. Cheltuielile de transport incluse în factura furnizorului sunt în sumă de 100 lei. Cu **ordinul de plată** nr. 13 şi conform **extrasului de cont** al băncii la data de 16.08.N, se achită prin virament factura nr. 2677843/10.07.N, în sumă de 3.100 lei.

7. În baza **planului** de **amortizare** şi a **notei contabile** întocmite, se înregistrează amortizarea lunară liniară a instalaţiei de lucru aferentă primei luni de funcţionare, în valoare de 41,66 lei.

8. După un an de funcţionare în cadrul societăţii, S.C. „AXA" S.R.L. decide să vândă instalaţia de lucru S.A. „COLOR" S.A. în baza **facturii** nr. 4322286 la un preţ de 2.300 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%. Cu ordinul **de plată** nr. 57 şi în baza **extrasului de cont** al băncii se înregistrează prin virament creanţa în valoare de 2.852 lei.

9. În baza **procesului verbal de scoatere din funcţiune** şi conform **notei de contabilitate** întocmite, S.C. „AXA" S.R.L. scoate din funcţiune mijlocul fix vândut a cărui valoare de intrare este costul de achiziţie de 2.500 lei şi care s-a amortizat pentru suma de 504 lei.

10. La S.C. „TEKNOINVEST" S.A. în baza **devizului** întocmit şi a **notei contabile** anexate, se înregistrează obţinerea din producţie proprie a unei prese hidraulice, la costul total de producţie de 4.000 lei.

11. S.C. „TEKNOINVEST"S.A. la data de 04.03.N achiziţionează în baza **facturii** nr. 2456880 de la S.C. „ELECTROMETAL" S.A. o furgonetă, recepţionată conform **procesului verbal de recepţie**, la costul de achiziţie de 4.500 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%. În vederea achitării datoriei faţă de S.C."ELECTROMETAL"S.A. se emite un **bilet la ordin** în favoarea acestuia, în valoare nominală de 5.580 lei, scadent peste 60 de zile de la data recepţionării mijlocului fix.

12. S.C. „MEDA" S.A. în baza **procesului verbal de predare-primire** şi conform **notei contabile** întocmite înregistrează recepţia aparaturii birotice în valoare de 2.000 lei, primit cu titlu gratuit de la S.C. „ARODIN" S.A. şi care urmează să fie amortizată în 5 ani.

Conform **planului de amortizare** şi a **notei contabile** se înregistrează amortizarea anuală liniară a mijlocului fix, în sumă de 400 lei. Concomitent în baza **notei contabile** întocmite, se va înregistra în contabilitatea curentă şi virarea unei cote-părţi din subvenţia pentru investiţii la venituri, în valoare de 400 lei.

13. S.C. „MOBINVEST" S.A. achiziţionează un pachet de 5.000 de acţiuni sub forma intereselor de participare, de la S.C. „ARTA" S.A.

Costul total al achiziţiei titlurilor este de 10.000 lei, din care:

- partea neachitată din nominalul acestora, în momentul tranzacţionării titlurilor este de 2.000 lei;
- 8.000 lei sunt achitaţi prin virament conform **ordinului de plată** nr. 143 şi a **extrasului de cont** al băncii.

Ulterior se achită şi restul titlurilor cumpărate (2.000 lei) în numerar conform **chitanţei** nr. 520354 şi a **registrului de casă** întocmit.

14. La sfârşitul exerciţiului financiar, S.C."MOBINVEST" S.A. constată în urma inventarierii, diminuarea valorii de piaţă a titlurilor cumpărate de la 2 lei/titlu la 1,90 lei/titlu. Înregistrarea în contabilitate a deprecierii constatate de 0,1 lei/acţiune se va face în baza **notei de contabilitate** întocmite.

15. În exerciţiul financiar următor S.C."MOBINVEST" S.A. decide şi înregistrează conform **contractului** încheiat vânzarea celor 5.000 acţiuni sub forma intereselor de participare realizată la un curs de 2,1 lei/acţiune. Se încasează prin virament conform **ordinului de plată** nr. 207 şi a **extrasului de cont** al băncii, contravaloarea titlurilor de participare vândute.

16. În baza **notei contabile** se înregistrează în contabilitate, scoaterea din evidenţă a intereselor de participare vândute, la valoarea lor de intrare în contabilitate, costul de achiziţie în sumă de 10.000 lei. Conform aceluiaşi **document justificativ** în urma vânzării intereselor de participare se scot din evidenţă ajustările pentru deprecierea de valoare a intereselor de participare în valoare de 500 lei, acestea rămânând fără obiect.

17. S.C. „METEOR" S.A. acordă în baza **contractului** încheiat, din contul de disponibil conform **ordinului de plată** nr. 37 şi a **extrasului de cont**, un împrumut pe termen de 3 ani S.C. „SIMBAD" S.A., în valoare de 30.000 lei.

18. Se înregistrează în contabilitatea curentă a S.C. „METEOR" S.A. conform **notei contabile** întocmite dobânda aferentă împrumutului acordat S.C. „SIMBAD" S.A. de 10% pe an. Se încasează conform **ordinului de plată** şi **a extrasului bancar** al băncii contravaloarea dobânzii aferente împrumutului acordat S.C. „SIMBAD" S.A., pentru primul an, în valoare de 3.000 lei.

19. La scadenţa S.C. „METEOR" S.A. încasează în două tranşe egale, conform **ordinului de plată** şi **a extrasului bancar**, contravaloarea împrumutului.

6.2.2. Documente justificative privind evidenţa imobilizărilor

SC AXA SRL
CUI: R 2735290
Sediul: Oradea, str. Sucevei, nr. 13
Judeţul: Bihor
Contul: 1050. /RON
Banca: BCR Oradea

PROCES VERBAL DE RECEPŢIE
A MIJLOCULUI FIX

Nr. doc.	Data			Cod primitor	Cont debitor	Cont creditor
	Zi	Luna	An			
	12	07	N	01	2131	404

Comisia de recepţie, constituită conform Deciziei nr. 6 din data de 04.07.N a procedat la recepţia mijlocului fix furnizat de SC "TECHNOVEST" SRL conform Facturii nr. 2677843/10.07.N.

Mijlocul fix este compus din:.....

Condiţii tehnice: stare bună de funcţionare. Probe efectuate şi rezultate: bune. Asigurarea funcţionării instalaţiei în timpul probelor s-a făcut de: personal de specialitate. Concluziile comisiei: instalaţia e în stare bună de funcţionare. Anexe: Cartea tehnică, contractul de garanţie, Termen de garanţie: 1 an

Comisia de recepţie:
Iordache Marin – şef serviciu personal
Ivan Angela – director tehnic

ORDIN DE PLATĂ NR 13 PLĂTIȚI 3.100 LEI, ADICĂ

treimiiunasutălei

PLĂTITOR: SC AXA SRL

COD FISCAL

DIN CONT: 1050.1/RON

DE LA BANCA: BCR Oradea

R 2735290 R A

REPREZ. c/v Facturii nr. 2677843/10.07.N

VEȚI PLĂTI NUMAI PRIN: LA P

PRIMIREA/ACCEPTAREA

SEMNĂTU

LEI, CĂTRE BENEFICIAR: SC TECHNOVEST SRL

ÎN CONT: 2 189900786007

LA ADRESA/BANCA: Banca Ion Țiriac Timișoara

SEMNĂTURA PLĂTITORULUI

DATA EMITERII EXP 16.08.N

*****

Seria BHCA nr. 2677843

Furnizor... SC TECHNOVEST SRL..
.....
(denumire, formă juridică)
Nr.ord.registrucom./anJ35/67322/N-7
CUI...R 357914110.....
Sediu....Timișoara, str. T. Lalescu 3.
Județul..... ...Timiș.....
Contul.....2511899010786007.....
Banca.....Ion Țiriac.....

Cumpărător. SC AXA SRL
.....
(denumire, formă juridică)

CUI.....R2735290.....
Sediu.Oradea, str. Sucevei. 13
Județul.....Bihor.....
Contul...1050.1 / ROL.....
Banca..BCR Oradea.....

FACTURA FISCALĂ

Nr. facturii ....2677843.....
Data (ziua, luna, anul) 10.07.N..
Nr. aviz însoțire a mărfii.....
(dacă este cazul)

Cota TVA...24...%

Nr. crt.	Denumirea produselor sau serviciilor	U.M.	Cantitatea	Prețul unitar (fără TVA) - lei -	Valoarea - lei -	Valoarea TVA - lei -
0	1	2	3	4	5(3x4)	6
1	Instalație	Buc.	1	2.400	2.400	576
2	TRANSPORT			100	100	24

Semnătura și ștampila furnizorului	Date privind expediția Numele delegatului .....Popescu.... .....Vasile..... Buletinul/cartea de identitate Seria..G.F. nr. 014720 eliberat(ă) Mijlocul de transport..... Nr..... BH-09-ALE..... Expedierea s-a efectuat în prezența noastră la data de 10.07.N ora 12	Total din care: accize	2.500	600
				X
		Semnătura de primire	Total de plată (col.5+col.6)	**3.100**

BANCA TRANSILVANIA
SUCURSALA ORADEA
Client: SC AXA SRL

EXTRAS DE CONT nr. 14

Data 16.08.N, ora:16:56:51

Extrasul contului 251/000004423612/				Conturi curente ale clienților			
Sold la extrasul contului precedent în favoarea dvs.						4.325	
Nr.	Nr. soc.	Tip	Data	Ora	Corespondent	Rulaj debitor	Rulaj creditor
Explic.	13	O.P.	16.08.N	16:49:06	1011000005000002	3.100	-
	14	COM	16.08.N	16:50:12	7085000005124011	13	-
Rulaje zilnice 16.08.N						3.113	-
Sold final 16.08.N în favoarea dvs.							1.212
Eliberat de: Fodor Ioana						Ridicat de: Florescu Cristian	

*****

SC AXA SRL
Cod fiscal: R 2735290
Sediul: Oradea, str. Sucevei, nr. 13
Județul: Bihor
Contul: 1050. /ROL
Banca: BCR Oradea

PLAN DE AMORTIZARE

Denumirea imobilizării	Valoarea de intrare	Durată normală	$C_a = \frac{1}{D_n} \times 100$	$A = V_i \times C_a$	$Al = \frac{A}{12}$	Contul de amortizare
Instalație de lucru	2.500	5 ani	20%	500	41,66	2813

*****

S.C. AXA SA

DATA OPERAȚIUNII
Ziua 31 luna 08 N

Notă de contabilitate nr. 1

EXPLICAȚII	Simbolul conturilor		SUMA									
	Debitoare	Creditoare										
1.Înregistrarea amortizării liniare a	6811	2813							4	1,	6	6
Instalației de lucru												
ÎNTOCMIT	VERIFICAT	TOTAL										

FIŞA MIJLOCULUI FIX	Grupa: 2
	Codul De clasificare: 2.19
Nr. inventar: 12 Nr. document proveniență: Factura nr. 2677843 Valoarea de inventar: 2.500 lei	Data dării în folosință Anul..N.. Luna..Iulie…
Denumirea mijlocului fix şi caracteristici tehnice INSTALAȚIE DE VOPSIT SPAȚII INTERIOARE ȘI EXTERIOARE Accesorii: -	Data amortizării complete Anul.. N+5 Luna Iulie
	Durata normală de Funcționare 5 ani
	Cota de amortizare: 20%

Verso

Nr. invent. (de la număr la număr)	Documentul (data, felul, numărul)	Operațiile care privesc mişcarea, creşterea sau diminuarea valorii mijlocului fix	Buc.	Debit	Credit	Sold
1	Proces verbal de recepție	Intrarea mijlocului fix în patrimoniu				2.500
2	NC 01	Amortizarea lunară august N			41,66	2.458,34
3	NC 02	Amortizarea lunară septembrie N			41,66	2.416,68

*****

Unitatea ……..
Codul fiscal ……..
Nr. de înmatriculare în Registrul Comerțului/ anul ……..
Sediul (localitatea, str., nr.) Oradea, str. Cerbului, nr. 15
Județul Bihor

Seria BH ALC Nr. 5434405

CHITANȚA Nr. 5434405

Data 18.02.N

Am primit de la S.C. „AXA" S.A.
Adresa: . ……Oradea, str. Sucevei, nr. 13……
Suma de 570 ,adică cincisutesaptezecilei……..
reprezentând……..contravaloarea taxe de înmatriculare şi publicare în Monitorul Oficial……...
……

Casier,

Seria BHCA nr. 1044451

Furnizor.SC SMARTART SRL...
.....
(denumire, formă juridică)
Nr.ord.registrucom./anJ05/304/1998
CUI...R 1333428.....
Sediu..Oradea, str. Clujului nr. 145.
Județul.....Bihor.....
Contul..2504.1 / RON.....
Banca.....BCR Oradea.....

Cumpărător.SC AXA SRL
.....
(denumire, formă juridică)

CUI.....R2735290.....
Sediu.Oradea, str. Sucevei. 13
Județul.....Bihor.....
Contul...1050.1 / RON.....
Banca..BCR Oradea.....

FACTURA FISCALĂ

Nr. facturii ....1044451.....
Data (ziua, luna, anul) 20.02.N..
Nr. aviz însoțire a mărfii.....
(dacă este cazul)

Cota TVA...24...%

Nr. crt.	Denumirea produselor sau serviciilor	U.M.	Cantitatea	Prețul unitar (fără TVA) - lei -	Valoarea - lei -	Valoarea TVA - lei -
0	1	2	3	4	5(3x4)	6
1	Prestări servicii/ reclamă și publicitate la înființarea societății	.		120	120	28,8
Semnătura și ștampila furnizorului	Date privind expediția Numele delegatului .....Popescu.... .....Vasile..... Buletinul/cartea de identitate Seria..G.F. nr. 014720 eliberat(ă) Mijlocul de transport.....Dacia..... Nr..... BH-09-AED..... Expedierea s-a efectuat în prezența noastră la data de 20.02.N ora 12			Total din care: accize	120	28,8
						X
				Semnătura de primire	Total de plată (col.5+col.6)	**148,8**

SC AXA SRL
CUI: R 2735290
Sediul: Oradea, str. Sucevei, nr. 13, Județul: Bihor
Contul: 1050. /RON
Banca: BCR Oradea

PLAN DE AMORTIZARE

Denumirea imobilizării	Valoarea de intrare	Durată normală	$C_a = \frac{1}{D_n} \times 100$	$A = V_i \times C_a$	$Al = \frac{A}{12}$	Contul de amortizare
Cheltuieli de constituire	690	2 ani	50%	345	28,75	2801

*****

S.C. AXA SA

DATA OPERAȚIUNII
Ziua ....31...luna 03 N.....

Notă de contabilitate nr.....1.....

EXPLICAȚII	Simbolul conturilor		SUMA
	Debitoare	Creditoare	
1. Înregistrarea amortizării anuale	6811	2801	345
liniare a cheltuielilor de constituire			
ÎNTOCMIT	VERIFICAT	TOTAL	345

*****

S.C. AXA SA

DATA OPERAȚIUNII
Ziua ...31...luna 03 N+2...

Notă de contabilitate nr.....12.....

EXPLICAȚII	Simbolul conturilor		SUMA
	Debitoare	Creditoare	
1. Scoaterea din evidență a cheltuielilor	2801	201	690
de constituire complet amortizate			
ÎNTOCMIT	VERIFICAT	TOTAL	690

*****

S.C. AXA S.A.

DATA OPERAȚIUNII
Ziua...20...luna 12 N.....

Notă de contabilitate nr.....02.....

EXPLICAȚII	Simbolul conturilor		SUMA
	Debitoare	Creditoare	
1. Înregistrarea programului informatic	208	721	1800
obținut din producție proprie			
ÎNTOCMIT	VERIFICAT	TOTAL	1800

SC AXA SRL
Cod fiscal: R 2735290
Sediul: Oradea, str. Sucevei, nr. 13 Județul: Bihor
Contul: 1050. /RON
Banca: BCR Oradea

PLAN DE AMORTIZARE

Denumirea imobilizării	Valoarea de intrare	Durată normală	$C_a = \frac{1}{D_n} \times 100$	$A = V_i \times C_a$	$AI = \frac{A}{12}$	Contul de amortizare
Program informatic	1.800	3 ani	33.33%	600	50	2808

*****

S.C. AXA S.A.

DATA OPERAȚIUNII
Ziua...31...luna 01 N+1

Notă de contabilitate nr. 1

EXPLICAȚII	Simbolul conturilor		SUMA									
	Debitoare	Creditoare										
1. Înregistrarea amortizării lunare	6811	2808									5	0
liniare a programului informatic/												
ianuarie N												
ÎNTOCMIT	VERIFICAT	TOTAL									5	0

*****

S.C. MEDA S.A.
CUI: R27085941
Nr.înreg. Reg. Comerțului:J05/645/N-13
Sediul:Oradea, str. R. Ciorogariu nr. 34

PROCES VERBAL DE PREDARE – PRIMIRE
Din data de 25.06.N

Comisia de recepție, constituită în baza Deciziei nr. 12 din data de 23.06.N, a procedat la recepția mijlocului fix primit cu titlu gratuit de la SC ARODIN SA, conform contractului încheiat între părți. Mijlocul fix exte compus din:

- calculator Pentium III, 133 Mhz, 128 RAM, HDD 2,4 GB 1.500 lei;
- monitor Acer Vieco 3TL 390 lei;
- tastatură, mouse, pad 110 lei.

În vederea testări funcționării mijlocului fix s-a apelat la personal de specialitate, probele efectuate și rezultatele obținute în urma verificării s-au dovedit a fi bune.

Concluziile comisiei: aparatura birotică în stare bună de funcționare.

Anexe: Contractul de garanție

Termen de garanție: 12 luni..

Predător:
S.C. ARODIN S.A.

Primitor:
Comisia de recepție:
Galea Aurel - șef serviciu personal
Iacobescu Virgil – director tehnic

S.C. MEDA S.A.

DATA OPERAȚIUNII
Ziua....25....luna....06....N....

Notă de contabilitate nr.....11.....:

EXPLICAȚII	Simbolul conturilor		SUMA										
	Debitoare	Creditoare											
1. Recepția aparaturii birotice primite	214	475							2	0	0	0	
cu titlu gratuit													
ÎNTOCMIT VERIFICAT	TOTAL								2	0	0	0	

*****

S.C. MEDA S.A.
CUI: R27085941
Nr.înreg. Reg. Comerțului:J05/645/1993
Sediul:Oradea, str. R. Ciorogariu nr. 34
Județul: Bihor

PLAN DE AMORTIZARE

Denumirea imobilizării	Valoarea de intrare	Durată normală	$C_a = \frac{1}{D_n}$ x100	$A = V_i \times C_a$	$Al = \frac{A}{12}$	Contul de amortizare
Aparatură birotică	2.000	5 ani	20%	400	33,33	2.814

*****

S.C. MEDA S.A.

DATA OPERAȚIUNII
Ziua ...25... luna ...07... N...

Notă de contabilitate nr.....7.....:

EXPLICAȚII	Simbolul conturilor		SUMA										
	Debitoare	Creditoare											
1. Înregistrarea amortizării liniare a	6811	2814							3	3,	3	3	
aparaturii birotice													
2. Înregistrarea trecerii subvenției	475	7584							3	3,	3	3	
pentru investiții la venituri													
ÎNTOCMIT VERIFICAT	TOTAL												
....													

Seria BHCA nr. 4322286

Furnizor. SC AXA SRL ...
.....
(denumire, formă juridică)
Nr.ord.registrucom./anJ05/1257/N-5
CUI... R2735290.....
Sediu.. .Oradea, str. Sucevei. 13.
Județul..... Bihor .....
Contul.. 1050.1 / RON .....
Banca..... BCR Oradea .....

Cumpărător. SC COLOR SA
.....
(denumire, formă juridică)

CUI.....R 1666381 .....
Sediu.Oradea, str. Bistriței. 47
Județul.....Bihor.....
Contul...25001435890042 RON..
Banca..Ion Țiriac.....

FACTURA FISCALĂ

Nr. facturii ....4322286.....
Data (ziua, luna, anul) 18.07.N+1.
Nr. aviz însoțire a mărfii.....
(dacă este cazul)
de înregistrare curentă

Cota TVA...24...%

Nr. crt.	Denumirea produselor sau serviciilor	U.M.	Cantitatea	Prețul unitar (fără TVA) - lei -	Valoarea - lei -	Valoarea TVA - lei -
0	1	2	3	4	5(3x4)	6
1	Instalație de lucru	Buc.	1	2.300	2.300	552

Semnătura și ștampila furnizorului	Date privind expediția Numele delegatului .....Popescu.... .....Vasile..... Buletinul/cartea de identitate Seria..G.F. nr. 014720 eliberat(ă) Mijlocul de transport..... Nr..... BH-09-HUB..... Expedierea s-a efectuat în prezența noastră la data de 18.07.N+1 ora 12	Total din care: accize	2.300	552
				X
		Semnătura de primire	Total de plată (col.5+col.6)	**2.852**

ORDIN DE PLATĂ	NR	5 7	PLĂTIȚI	2.852	LEI, ADICĂ

douamiioptsutecincizecișidoilei

PLĂTITOR: SC COLOR SA

CUI R 1666381

DIN CONT: 250014358900042 RON

DE LA BANCA: Ion Țiriac Oradea

REPREZ. c/v Facturii nr. 4322286/18.07.N+1

VEȚI PLĂTI NUMAI PRIN: LA

PRIMIREA/ACCEPTAREA

SEMNĂTURA

R A P

LEI, CĂTRE BENEFICIAR: SC AXA SRL

ÎN CONT: 1050.1 / RON

LA ADRESA/BANCA: BCR Oradea

SEMNĂTURA PLĂTITORULUI

DATA EMITERII EXP 20.07.N+1

*****

BANCA COMERCIALĂ ROMÂNĂ
SUCURSALA ORADEA
SC AXA SRL Conturi curente persoana juridică

25111 – 1050.1/RON
Extras
16/20.07.N+1

EXTRAS DE CONT

Nr. doc.	C/ Cont	Debit	Credit	Comision
20.07.N+1	Sold precedent	-	914	
25.07.N+1	Încasare c/v Factura nr. 4322286	-	2.852	
25.07.N+1	Comision pentru mijloace de plată 6018.19 – 1.1/RON	32		
	Rulaj: Sold zi:	32	2.852 3.734	

*****

S.C. AXA S.A.

DATA OPERAȚIUNII

Ziua…20…luna…07... N+1…

Notă de contabilitate nr. ***15***.

EXPLICAȚII	Simbolul conturilor		SUMA
	Debitoare	Creditoare	
1. Vânzarea mijlocului fix	461	%	2852
		7583	2300
		4427	552
2. Înregistrarea c/v mijlocului fix	5121	461	2852
3. Scoaterea din evidență a mijlocului	%	2131	2500
fix vândut	6583		1996
	2812		504
ÎNTOCMIT VERIFICAT	TOTAL		

UNITATEA
...SC AXA SRL..
.....

PROROCES VERBAL DE SCOATERE DIN FUNCȚIUNE A MIJLOACELOR FIXE DE DECLASARE A UNOR BUNURI MATERIALE

APROBAT	DATA
	21.07.N+1

Număr document	Data			Cod predător
	Ziua	Luna	Anul	
1	18	07	N+1	187

I. CONSTATĂRILE ŞI CONCLUZIILE COMISIEI .....În urma vânzării instalației de vopsit către SC COLOR SA în stare bună de funcționare, aceasta se va scoate din funcțiune.....
.....

II. MIJLOACE FIXE SCOASE DIN FUNCȚIUNE SAU BUNURI MATERIALE DECLASATE

Nr. crt.	Denumirea	Cod	U/M	Cantitatea	Preț unitar	Valoarea	Amortizarea până la scoaterea din funcțiune
1	Instalație de vopsit	62	Buc.	1	2.500	2.500	504

III. ANSAMBLE, SUBANSAMBLE, PIESE, COMPONENTE ŞI MATERIALE REZULTATE

Număr document	Data			Cod predător	Cod primitor
	Ziua	Luna	Anul		

Nr. crt.	Denumirea	Cod	U/M	Cantitatea	Preț unitar	Valoarea

COMISIA						Delegați la dezmembrare sau la declasare		Primit în gestiune	
Nume și prenume	Semnătura	Nume și prenume	Semnătura	Nume și prenume	Semnătura	Nume și prenume	Semnătura		
Popescu	X								
Ionescu	X								

S.C. TEKNOVEST S.A.

DATA OPERAȚIUNII
Ziua ...16... luna ...06... N...

Notă de contabilitate nr. ...*11*...

EXPLICAȚII	Simbolul conturilor		SUMA									
	Debitoare	Creditoare										
1. Obținearea din producție proprie a	2131	722							4	0	0	0
unui mijloc fix (presă hidraulică)												
ÎNTOCMIT VERIFICAT TOTAL												

*****

Seria BHCA nr. 4322286

Furnizor. SC ELECTOMETAL SA ...
.....
(denumire, formă juridică)
Nr.ord.registrucom./anJ05/1142/1997
CUI... R 2542289.....
Sediu.. .Oradea, str. Clujului. 246.
Județul..... Bihor .....
Contul.. 25001146789500 .....
Banca..... Transilvania Oradea .....

Cumpărător.SC TEKNOVEST SA
.....
(denumire, formă juridică)

CUI.....R 11322965...
Sediu.Oradea, str. Depoului. 15
Județul.....Bihor.....
Contul...250011126712643...
Banca..Ion Țiriac.....

FACTURA FISCALĂ

Nr. facturii ....2456880.....
Data (ziua, luna, anul) ...04.03.N...
Nr. aviz însoțire a mărfii.....
(dacă este cazul)

Cota TVA...24...%

Nr. crt.	Denumirea produselor sau serviciilor	U.M.	Cantitatea	Prețul unitar (fără TVA) - lei -	Valoarea - lei -	Valoarea TVA - lei -
0	1	2	3	4	5(3x4)	6
1	Furgoneta Dacia 1410	Buc.	1	4.500	4.500	1.080

Semnătura și ștampila furnizorului	Data privind expediția Numele delegatului .....Ionescu.... .....Vasile..... Buletinul/cartea de identitate Seria..G.F. nr. 014720 eliberat(ă) Mijlocul de transport..... Nr..... BH-09-FUB..... Expedierea s-a efectuat în prezența noastră la data de 04.03.N ora 12	Total din care: accize	4.500	1.080
				X
		Semnătura de primire	Total de plată (col.5+col.6)	**5.580**

SC TEKNOVEST SA
CUI: R 11322965
Sediul: Oradea, str. Depoului, nr. 15, Județul: Bihor
Contul: 250011126712643
Banca: Ion Țiriac Oradea

PROCES VERBAL DE RECEPȚIE
A MIJLOCULUI FIX

Nr. doc.	Data			Cod primitor	Cont debitor	Cont creditor
	Zi	Luna	An			
	04	03	N	13	2133	404

Comisia de recepție, constituită conform Deciziei nr. 10 din data de 01.03.N a procedat la recepția mijlocului fix furnizat de SC "ELCTROMETAL" SA conform Facturii nr. 2456880//04.03.N.
Mijlocul fix este compus din: .....Furgoneta Dacia 1410.....
Caracteristici tehnice:.....
Condiții tehnice: stare bună de funcționare
Probe efectuate și rezultate: bune
Asigurarea funcționării instalației în timpul probelor s-a făcut de: personal de specialitate.
Concluziile comisiei: instalația e în stare bună de funcționare
Anexe: Cartea tehnică, contractul de garanție
Termen de garanție: 24 luni

Comisia de recepție:
directir tehnic: Ivan Aurelian
gestionar: Vesea Ivona

*****

S.C. MOBINVEST S.A.

DATA OPERAȚIUNII
Ziua ...15... luna ...07... N...

Notă de contabilitate nr. ***17***

EXPLICAȚII	Simbolul conturilor		SUMA
	Debitoare	Creditoare	
1. Achiziționarea interese de	263	%	1 0 0 0 0
participare /ARTA		5.121	8 0 0 0
		2.692	2 0 0 0
2. Achitarea ulterioară a c/v titlurilor	2.692	5.311	2 0 0 0
ÎNTOCMIT VERIFICAT		TOTAL	

ORDIN DE PLATĂ NR	1 4 3	PLĂTIȚI	8.000	LEI, ADICĂ

optmiilei

PLĂTITOR: SC MOBINVES SA

CUI R 26766243

DIN CONT: 2042.1.1 / RON

DE LA BANCA: BCR Oradea

PRIMIREA/ACCEPTAREA

SEMNĂTURI

R A

REPREZ c/v a 4.000 acțiuni (interese de participare)

VEȚI PLĂTI NUMAI PRIN: LA

LEI, CĂTRE BENEFICIAR: SC ARTA SA

ÎN CONT: 504406

LA ADRESA/BANCA: ---ALFA BANK Oradea--

SEMNĂTURA PLĂTITORULUI

DATA EMITERII EXP 15.07.N

P

*****

BANCA COMERCIALĂ ROMÂNĂ
SUCURSALA ORADEA

2512.1 – 2042.1/RON
Extras 23/15.07.N

SC MOBINVEST SA Conturi curente persoana juridică
CUI: R 26766243

EXTRAS DE CONT

Nr. doc.	C/ Cont	Debit	Credit	Comision
12.07.N	Sold precedent	-	9.248	
15.07.N	C/v 4.000 acțiuni ARTA SA	8.000		
15.07.N	Comision pentru mijloace de plată 2013.20 - – 1.2/Rol	140		
	Rulaj: Sold zi:	8.140	 1.108	

*****

Unitatea …SC ARTA SA……..
CUI R 26766243…..
Nr. înmatric. în Registrul
Comerțului/ anul …J05/213/1994……..
Sediul (localitatea, str., nr.) Oradea,
str. Orșovei, nr. 23 Județul Bihor

Seria BH ALB Nr. 520354

CHITANȚA Nr. 520354

Data 20.07.N

Am primit de la .. S.C. MOBINVEST S.A
Adresa: . ……Oradea, str. Târnavelor, nr. 47……
Suma 2.000, adică douămiilei
reprezentând……contravaloarea a 4.000 acțiuni sub forma intereselor de participare……..

Casier

Unitatea SC MOBINVEST SA

OP.PAD.

1 | 2

REGISTRU DE CASĂ

DATA: zi 20 | lună 07 | an N

CONTUL CASA: 5311

Pag. nr.: 1

Nr. Crt.	Act. casă	Anexa nr.	Zi	EXPLICAȚIA	Încasări	Plăți	Simbol cont corespondent
3	4	5	6	**********	7	8	9 / 10 / 11 / 12 / 13 / 14 / 15
				SOLD ZIUA PRECEDENTĂ sau REPORT PAGINĂ	834		
1	Chi-tanța	780231	20.07	Încasarea c/v Facturii 528700/EXMOB	2300		4111
2	Chi-tanța	520354	20.07	Achitarea c/v 1.000 titluri de participare/ARTA		2000	2692
					3134	2000	
				Sold la 20.07.N	1134		
CASIER				REPORT PAGINĂ TOTAL			

COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL

S.C. MOBINVEST S.A.

DATA OPERAȚIUNII
Ziua...31... luna...12... N...

Notă de contabilitate nr. 12 :

EXPLICAȚII	Simbolul conturilor		SUMA										
	Debitoare	Creditoare											
1. Înregistrarea ajustării pentru	6863	2962									5	0	0
deprecierea intereselor de participare													
ÎNTOCMIT VERIFICAT		TOTAL											

*****

ORDIN DE PLATĂ NR 207 PLĂTIȚI 10.500 LEI, ADICĂ

zecemiicincisutelei

PLĂTITOR: SC KAPPA SA

CUI R 56129

DIN CONT: 214378541

DE LA BANCA: Ion Țiriac Oradea

PRIMIREA/ACCEPTAREA

SEMNĂTURI

R A

REPREZ. c/v a 5.000 acțiuni (interese de participare)

VEȚI PLĂTI NUMAI PRIN: LA P

LEI, CĂTRE BENEFICIAR: SC MOBINVEST SA

ÎN CONT: 2042.1.1 / RON

LA ADRESA/BANCA: BCR Oradea

SEMNĂTURA PLĂTITORULUI DATA EMITERII EXP 15.02.N+1

*****

BANCA COMERCIALĂ ROMÂNĂ
SUCURSALA ORADEA
Conturi curente - conturi curente persoana juridică
SC MOBINVEST SA Conturi curente persoana juridică
CUI: R 26766243

2512.1 – 2042.1/ROL
Extras 13/15.02.N+1

EXTRAS DE CONT

Nr. doc.	C/ Cont	Debit	Credit	Comision
15.02.N+1	Sold precedent	-	8.240	
15.02.N+1	C/v 5.000 acțiuni vândute	-	10.500	
15.02.N+1	Comision pentru mijloace de plată 2013.20 - – 1.2/RON	125		
	Rulaj: Sold zi:	125	10.500 18.615	

S.C. MOBINVEST S.A.

DATA OPERAȚIUNII

Ziua ...17...luna...02...N+1...

Notă de contabilitate nr.....2.....:

EXPLICAȚII	Simbolul conturilor		SUMA
	Debitoare	Creditoare	
1. Scoaterea din evidență a titlurilor de	6641	263	10000
participare vândute			
2. Anularea ajustarii pentru	2962	7863	500
depreciere constituite			
ÎNTOCMIT VERIFICAT	TOTAL		

*****

S.C. METEOR S.A.

DATA OPERAȚIUNII

Ziua ...05... luna....01... N...

Notă de contabilitate nr.....1.....:

EXPLICAȚII	Simbolul conturilor		SUMA
	Debitoare	Creditoare	
1. Acordarea împrumutului pe termen	2675	5121	3000
lung SC SIMBAD SA			
ÎNTOCMIT VERIFICAT	TOTAL		

*****

ORDIN DE PLATĂ NR 37 PLĂTIȚI 30.000 LEI, ADICĂ treizecimiilei

PLĂTITOR: SC METEOR SA

CUI R 65120

DIN CONT: 35482

DE LA BANCA: Transilvania Oradea

PRIMIREA/ACCEPTAREA

SEMNĂTURI

R A

REPREZ. împrumut acordat pe termen lung SC SIMBAD SA

VEȚI PLĂTI NUMAI PRIN: LA

LEI, CĂTRE BENEFICIAR: SC SIMBAD SA

ÎN CONT: 010.1 / RON

LA ADRESA/BANCA: BCR Oradea

SEMNĂTURA PLĂTITORULUI DATA EMITERII EXP 05.01.N

P

BANCA TRANSILVANIA SUCURSALA ORADEA
SC METEOR SA Conturi curente persoana juridică
CUI R 65120

35482
Extras
15/05.01.N

EXTRAS DE CONT

Nr. doc.	C/ Cont	Debit	Credit	Comision
05.01.N	Sold precedent		42.000	
05.01.N	Încasare c/v Factura nr. 123458/EUROS		4.000	
05.01.N	Împrumut pe termen lung	30.000		
05.01.N	Comision operațiuni bancare 1348722	610		
	Rulaj: Sold zi:	30.610	4.000 15.390	

*****

S.C. METEOR S.A.

DATA OPERAȚIUNII

Ziua ...28... luna ...12...N...

Notă de contabilitate nr. ***2***

EXPLICAȚII	Simbolul conturilor		SUMA									
	Debitoare	Creditoare										
1. Înregistrarea dobânzii anuale	2676	763						3	0	0	0	
aferente împrumutului acordat pe												
termen lung SC SIMBAD SA												
2. Încasarea prin virament a dobânzii	5121	2676						3	0	0	0	
ÎNTOCMIT VERIFICAT		TOTAL										

*****

ORDIN DE PLATĂ. NR 137 PLĂTIȚI 3.000 LEI, ADICĂ

treimiilei

PLĂTITOR: SC SIMBAD SA

CUI R 25148

DIN CONT: 1010.1 / ROL

DE LA BANCA: Transilvania Oradea

PRIMIREA/ACCEPTAREA

SEMNĂTU

R A

REPREZ. Dobânda anuală aferentă împrumutului pe termen lung

VEȚI PLĂTI NUMAI PRIN: LA

LEI, CĂTRE BENEFICIAR: SC METEOR SA

ÎN CONT: 35482

LA ADRESA/BANCA: BCR Oradea

SEMNĂTURA PLĂTITORULUI

DATA EMITERII EXP 28.12.N

P

BANCA TRANSILVANIA ORADEA
SC METEOR SA Conturi curente persoana juridică

35482
Extras 26/28.12.N

EXTRAS DE CONT

Nr. doc.	C/ Cont	Debit	Credit	Comision
28.12.N	Sold precedent	-	1.325	
28.12.N	Încasare c/v dobânda anuală	-	3.000	
28.12.N	Comision operațiuni bancare 1348722	140		
	Rulaj:	140	3.000	
	Sold zi:		4.185	

*****

S.C. METEOR S.A.

Notă de contabilitate nr. ***11***

DATA OPERAȚIUNII

Ziua…05…luna…01…N+3…

EXPLICAȚII	Simbolul conturilor		SUMA
	Debitoare	Creditoare	
1. Încasarea primei tranșe a împrumutului	5121	2675	15000
2. Încasarea celei de-a doua tranșe a împrumutului acordat	5121	2675	15000
TOTAL			

ÎNTOCMIT .....

VERIFICAT .....

6.3. Contabilitatea stocurilor

6.3.1. Operaţii economice privind stocurile

1. S.C. Ada S.R.L. achiziţionează cu **factura nr. 1123** din 5.06.N sortimentul „X" de materiale auxiliare în valoare de 5.000 lei, pentru care furnizorul a facturat cheltuieli de transport în valoare de 500 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%. Materialele sunt recepţionte conform **notei de recepţie şi constatare de diferenţe nr. 12** din 05.06.N.

Nr. crt.	Analiza contabilă a operaţiilor economice şi stabilirea formulei contabile				
1.	Natura operaţiei	Achiziţie materiale auxiliare			
2.	Modificări patrimoniale T.M.B.	Creşte valoarea materialelor auxiliare (+A)	Creşte valoarea diferenţelor de preţ (+A)	Creşte valoarea TVA deductibilă (+A)	Creşte datoria faţă de furnizori (+P)
		A + x + x + x = P + x – modificări de volum			
3.	Conturi corespondente	3021"Materiale auxiliare"	308 „Diferenţe de preţ la materii prime şi materiale"	4426 „TVA deductibilă"	401 „Furnizori"
4.	Reguli de funcţionare a conturilor	A + D	A + D	A + D	P + C
5.	Formula contabilă	% = 401 „Furnizori" 3021 „Materiale auxiliare" 308 „Diferenţe de preţ materii prime şi materiale" 4426 „TVA deductibilă"			6.820 5.000 500 1.320

Se achită **factura nr. 1123** în numerar, conform **chitanţei nr. 5153** din 05.06.N.

Nr. crt.	Analiza contabilă a operaţiilor economice şi stabilirea formulei contabile			
1.	Natura operaţiei	Achitarea datoriei comerciale		
2.	Modificări patrimoniale T.M.B.	Se stinge datoria comercială faţă de furnizor (-P)	Se diminuează numerarul din casierie (-A)	
		A - x = P - x – modificări de volum		
3.	Conturi corespondente	401 „Furnizori"	5311 „Casa în lei"	
4.	Reguli de funcţionare a conturilor	P - D	A - C	
5.	Formula contabilă	401 „Furnizori" = 5311 „Casa în lei"		6.820

2. Se dau în consum în baza **bonului de consum nr. 10** din 08.06.N, materii prime din sortimentul „Y" în valoare de 1.000 lei, diferenţe de preţ aferente 150 lei.

Nr crt	Analiza contabilă a operaţiilor economice şi stabilirea formulei contabile			
1.	Natura operaţiei	Darea în consum a materiilor prime		
2.	Modificări patrimoniale T.M.B.	Scade valoarea materiilor prime (-A)	Scade valoarea diferenţelor de preţ (-A)	Cresc cheltuielile cu materiile prime (+A)
		A - x - x + x = P – modificări de structură în activ		
3.	Conturi corespondente	301 „Materii prime"	308 „Diferenţe de preţ la materii prime şi materiale"	601 „Cheltuieli cu materiile prime"
4.	Reguli de funcţionare a conturilor	A - C	A - C	A + D
5.	Formula contabilă	601 „Cheltuieli cu materiile prime" = % 301 „Materii prime" 308 „Diferenţe de preţ la materii prime şi materiale"		1.150 1.000 150

3. Cu **avizul de însoțire nr. 1135** din 12.06.N se trimit materii prime din sortimentul „Y" spre prelucrare la terți, în valoare de 1.000 lei.

4. Cu **avizul de însoțire nr. 1721** din 15.06.N se primesc materiile prime prelucrate. Contravaloarea prelucrării este facturată de furnizor la valoarea de 300 lei, se mai adaugă și TVA, conform **facturii nr. 1152** din 15.06.N.

5. SC Premagro SA care ține evidența stocurilor la preț standard prezintă la începutul lunii următoarea situație privind materialele auxiliare: stocul inițial de materiale evaluate la preț standard de 20 lei/kg; 2.000 kg, diferențe de preț aferente stocului inițial: 3.000 lei.

În cursul lunii se efectuează următoarele operațiuni:

- cumpărare de materiale auxiliare conforma **facturilor**: 600 kg cu prețul de facturare de 21 lei/kg, se mai adaugă și TVA
- consum de materiale auxiliare conform **bonurilor de consum** de 700 kg

6. Cu ocazia inventarierii la 30.06.N se constată minus la inventar, conform **listei de inventar**, materiale auxiliare în valoare de 200 lei, minus considerat în limita perisabilităților admise.

7. S.C. AproTrans S.R.L. se aprovizionează cu materiale consumabile – combustibili în valoare de 496 lei, TVA inclus, recepția făcându-se pe bază de chitanță fiscală.

8. S.C. Delta S.A. se aprovizionează pe baza facturii 1475 emisă de S.C. ArdeleanPiese S.R.L. cu piese de schimb în valoare de 300 lei, se mai adaugă și TVA. Factura furnizorului se achită în numerar pe baza chitanței 415 și a registrului de casă. Pe baza bonului de consum nr. 27 se eliberează în consum piesele de schimb în vederea efectuării unor reparații.

9. S.C.Amadeus S.A. constată cu ocazia inventarierii un plus de materii prime în valoare de 400 lei și o lipsă de materiale auxiliare în valoare de 200 lei, lipsă care se impută gestionarului la prețul de 300 lei, se mai adaugă și TVA.

10. Se achiziționează cu **factura nr. 312** din 10.06.N o imprimantă, cost de achiziție 500 lei, se mai adaugă și TVA, recepționată conform **notei de recepție și constatare de diferențe nr. 13** din 10.06.N. Imprimanta se dă în folosință în baza **fișei de evidență a obiectelor de inventar în folosință nr. 1** din 10.06.N. Se achită **factura nr. 312** din contul bancar în baza **ordinului de plată nr. 7** din 11.06.N.

11. În baza **procesului verbal de predare nr. 5** din 20.06.N se primesc 10 rafturi a 200 lei/bucată, reprezentând aportul în natură al asociatului Popescu.

12. Se obțin din procesul de producție conform **notei de predare** produse semifabricate evaluate la costul efectiv de 20.000 lei. Ulterior se eliberează pentru prelucrare în alte secții semifabricatele în valoare de 6.000 lei.

13. Se obțin din producție proprie și se predau la magazie în baza **bon de predare-transfer-restituire nr. 11** din 17.06.N, 100 bucăți din produsul finit „Z" la prețul de înregistrare de 10 lei/bucată. Se vând 50 bucăți produse finite la prețul de vânzare de 12 lei/bucată, se mai adaugă și TVA, conform **Facturii nr. 1516** din 17.06.N. Se descarcă gestiunea pentru produsele finite vândute.

14. La S.C. Sagema S.A. se obțin în cursul lunii din procesul de producție produse finite care sunt evaluate la prețul standard de 30.000 lei. La sfârșitul lunii din contabilitatea internă de gestiune se preia costul efectiv, care este de 25.000 lei. Se vând produsele finite pe baza **facturii nr. 145233** la prețul de 36.000 lei, se mai adaugă și TVA, creanța încasându-se prin virament bancar. Pe baza **notei contabile nr. 45** se descarcă gestiunea pentru produsele finite vândute.

15. La inventariere se constată un minus de produse finite de 600 lei, care se impută magazionerului la valoarea actuală de 700 lei, se mai adaugă și TVA. Suma reprezentând creanța față de salariat se reține pe statul de plată

16. S.C. ALTEX S.R.L. se aprovizionează cu mărfuri pe baza facturii 8765 la costul de achiziție de 2.000 lei, se mai adaugă și TVA, pe care le vinde apoi pe baza facturii 5171 la prețul negociat de 2.700 lei, se mai adaugă și TVA. În vederea achitării datoriei față de S.C. STAR S.A. se emite un bilet la ordin scadent peste 30 zile și se încasează creanța prin virament bancar. Pe baza notei contabile nr. 71 se descarcă gestiunea pentru mărfurile vândute.

17. S.C. Panda S.R.L. înregistrează primirea sub formă de donație a unui lot de mărfuri evaluată la 3.000 lei.

18. S.C. Rolex Com S.R.L., societate engros are un sold inițial de mărfuri evaluate la prețul de vânzare de 45.000 lei (40.000 prețul de achiziție, 5.000 lei adaosul comercial). În cursul lunii se recepționează mărfuri conform **facturilor** la prețul de facturare de 10.000 lei, se mai adaugă și TVA. Cota de adaos comercial este de 20%. Se livrează clienților mărfuri la prețul de vânzare de 6.000 lei, se mai adaugă și TVA, care se încasează în numerar. Pe baza **notei contabile** se scot din evidență mărfurile livrate.

19. Cu ocazia inventarierii la 30.06.N se constată un stoc de marfă demodată în valoare de 1.600 lei pentru care se înregistrează în contabilitate o ajustare privind pierderile de valoare.

6.3.2. Documente justificative privind evidența stocurilor

Seria BHCA nr.1123

Furnizor...SC ORIZONT SA...
.....
(denumire, formă juridică)
Nr.ord.registrucom./an J05/941/.N
CUI...R 9590924.....
Sediu...Oradea, Str. Bistritei, nr. 21..
Județul.....Bihor.....
Contul.....
Banca.....

Cumpărător. SC „ADA" SRL
.....
(denumire, formă juridică)

CUI .....R 8784321.....
Sediu.Oradea, str. Florilor.nr13
Județul.....Bihor.....
Contul.....
Banca.....

FACTURA FISCALĂ

Nr. facturii ....1123.....
Data (ziua, luna, anul) 05.06.N.....
Nr. aviz însoțire a mărfii.....
(dacă este cazul)

Cota TVA...24...%

Nr. crt.	Denumirea produselor sau serviciilor	U.M.	Cantitatea	Prețul unitar (fără TVA) - lei -	Valoarea - lei -	Valoarea TVA - lei -
0	1	2	3	4	5(3x4)	6
1.	Material „X"	Buc.	1.000	5	5.000	1.200
2.	Cheltuieli de transport		1	500	500	120
Semnătura și ștampila furnizorului	Date privind expediția Numele delegatului .....Vlad.... .....Vasile..... Buletinul/cartea de identitate Seria..D.B. nr. 455420 eliberat(ă) Mijlocul de transport..... Nr..... BH-01-NIA..... Expedierea s-a efectuat în prezența noastră la data de 05.06.N ora 12			Total din care: accize	5.500 Semnătura de primire	1.320 X Total de plată (col.5+col.6) 6.820

Unitatea SC „ADA" SRL

NOTĂ DE RECEPȚIE ȘI CONSTATARE DE DIFERENȚE

Număr document	Data			Cod furnizor	Cod primitor	Contract / Comandă	Factură / Aviz de însoțire a mărfii	Cod creditor
	Ziua	Luna	Anul			Nr.	Nr.	
12	05	06	N				1123	

Subsemnații, membrii comisiei de recepție, am procedat la recepționarea valorilor materiale furnizate de SC ORIZONT SRL..... din Oradea .....cu vagonul / auto nr. BH07ADA....., documente însoțitoare Factura nr. 1123....delegat Matei Ștefan..., constatându-se următoarele:.....

Nr. crt.	Denumirea bunurilor recepționate	Cont debitor	Cod	U/M	Cantitatea conform documente	Recepționat		
						Cantitate	Preț unitar	Valoare
1	Material X	3021		Buc.	1.000	1.000	5	5.000

Comisia de recepție

Primit în gestiune

Numele și prenumele	Semnătura	Numele și prenumele	Semnătura	Data	Semnătura

UNITATEA SC ADA SRL						Produs, lucrare (comanda)							**BON DE CONSUM**
U	O.P.P.A.D	Număr document	Data			Cod predător	Cod primitor	Nr. comandă / Cod produs				Nr. poz.	
			Ziua	Luna	Anul								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
		1 0	0 8	0 6	N								

Nr. crt.	Denumirea valorilor materiale (inclusiv sort, marca, profil dimensiune)	Cont		Cantitatea necesară	Cod			U/M	Cantitatea efectivă		Prețul unitar	Valoarea
		Debitor	Creditor						Întregi	Z	Lei	Lei
14		15	16		17	18	19	20	21		22	
01	Materia primă „Y”	601	301	1.000				Buc.	100		10	1.000

Data și semnătura 08.06.N	Șef de compartiment	Gestionar	Primitor

Secția (locul de folosință)	FIȘĂ DE EVIDENȚĂ A OBIECTELOR DE INVENTAR ÎN FOLOSINȚĂ

Numele și prenumele ..Popescu Ioan..... Marca .....Meseria... .....operator.....

Denumirea obiectelor inclusiv seria, dimensiunea etc.	Termenul de folosire	COD	P/U	U/M	PRIMIRI				RESTITUIRI			
					Documentul		Cantitatea	Semnătura	Documentul		Cantitatea	Semnătura
					Data	Felul și nr.			Data	Felul și nr		
Imprimantă EPSON	3		500	Buc.	10.06.N	Factura 312	1					

UNITATEA
SC ADA SRL..

PROROCES VERBAL DE SCOATERE DIN FUNCȚIUNE A MIJLOACELOR FIXE DE DECLASARE A UNOR BUNURI MATERIALE

APROBAT	DATA
	11.06.N

Număr document	Data			Cod predător
	Ziua	Luna	Anul	
1	11	06	N	

I. CONSTATĂRILE ȘI CONCLUZIILE COMISIEI .....Comisia constată distrugerea fără posibilitatea de reparare a bunului și decide scoaterea lui din folosință a obiectului de inventar.....

II. MIJLOACE FIXE SCOASE DIN FUNCȚIUNE SAU BUNURI MATERIALE DECLASATE

Nr. crt.	Denumirea	Cod	U/M	Cantitatea	Preț unitar	Valoarea	Amortizarea până la scoaterea din funcțiune
1	Scaun		Buc.	1	80	80	

III. ANSAMBLE, SUBANSAMBLE, PIESE, COMPONENTE ȘI MATERIALE REZULTATE

Număr document	Data			Cod predător	Cod primitor
	Ziua	Luna	Anul		

Nr. crt.	Denumirea	Cod	U/M	Cantitatea	Preț unitar	Valoarea

COMISIA						Delegați la dezmembrare sau la declasare		Primit în gestiune	
Nume și prenume	Semnătura	Nume și prenume	Semnătura	Nume și prenume	Semnătura	Nume și prenume	Semnătura		
Popescu	X								
Ionescu	X								

Seria BH MAA nr. 1135 92

Furnizor...SC ADA SRL...
.....
(denumire, formă juridică)
Nr.ord.registru com./an.....
Cod fiscal.....
Sediul.....Oradea.....
Județul.....Bihor.....
Contul.....
Banca.....

AVIZ DE ÎNSOȚIRE A MĂRFII

Nr.....1135.....
Data (ziua, luna, anul) 12.06.N

Cumpărător ... .
.....
(denumire, formă juridică)
Nr.ord.registru com./an.....
Cod fiscal.....
Sediul.....Oradea.....
Județul.....Bihor.....
Contul.....
Banca.....

Specificația (produse, ambalaje etc.)	U.M.	Cantitatea livrată	Preț unitar (fără TVA) - lei-	Valoarea - lei -
1	2	3	4	5
1. Materia primă Y	b	200	5	1.000
Spre prelucrare				

Semnătura și ștampila furnizorului	Date privind expediția Numele delegatului...POPESCU I..... Buletinul/Cartea de identitate Seria XH..nr. 033221..eliberat(ă)..... Mijloc de transport.....nr...BH 07 ADA Expedierea s-a făcut în prezența noastră la data de .....12.06.N.....ora...12..... Semnăturile.....	Total	1.000
		Semnătura de primire	

UNITATEA SC „ADA" SRL												
Număr document	Data			Cod predător	Cod primitor	Nr. comandă	**BON DE PREDARE-TRANSFER, RESTITUIRE**					
	Ziua	Luna	Anul			Cod produs						
11	17	06	N									

Nr. crt.	Denumirea valorilor materiale (inclusiv sort, marca, profil dimensiune)	Cont		Cod	U/M	Cantitatea efectivă	Prețul unitar	Valoarea
		Debitor	Creditor					
1	Produsul finit Z	345	711		buc.	100	10	1.000

Data și semnătura	17.06.N	Viza C.T.C. (Propus mișcarea)	Predător	x	Primitor	x

NOTĂ DE RECEPȚIE ȘI CONSTATARE DE DIFERENȚE

Unitatea	Număr document.....10.....	Data			Cod furnizor	Cod primitor	Contract		Factură		Cod creditor	
		Ziua	Luna	Anul			Nr.	Comandă	Nr.	Aviz de însoțire a mărfii		
SC ROLEX COM SRL	14	21	06	N						4561289		

Subsemnații, membrii comisiei de recepție, am procedat la recepționarea valorilor materiale furnizate de ..... din .....cu vagonul / auto nr.....,documente însoțitoare.....delegat....., constatându-se următoarele:.....

Nr. crt.	Denumirea bunurilor recepționate	Cod debitor	Cod	U/M	Cantitate conform documente	Recepționat		Adaos comercial		Preț de achiziție unitar + adaosul comercial	Valoare la preț de vânzare	
						Cantitatea.	Preț achiziție	Unitar	Total		Unitar	Total
1	Marfa „M"	371.M		Buc.	1.500	1.500	4	0,80	1.200	4,80	4,80	7.200
2	Marfa „A"	371.A		Buc.	800	800	5	1	800	6	6	4.800
	Total	X	X	X	X	X	X	X	2.000	X	X	12.000

Comisia de recepție					Primit în gestiune
Numele și prenumele	Semnătura	Numele și prenumele	Semnătura	Data	Semnătura
Ionescu I.				21.06.N	

6.4. Contabilitatea decontărilor cu terții

6.4.1. Operații economice privind decontările cu terții

1. S.C. Premagro S.A. acordă pe baza **ordinului de plată nr. 145** din 25.05.N un avans S.C. Stimin S.A. în valoare de 5.000 lei, în vederea achiziționării de mărfuri. Presupunem o cotă de TVA de 24%.

Nr. crt.	Analiza contabilă a operațiilor economice și stabilirea formulei contabile			
1.	Natura operației	Acordarea avansului către S.C. Stimin S.A.		
2.	Modificări patrimoniale	Scade disponibilul de la bancă în lei (-A)	Crește valoarea TVA deductibilă (+A)	Crește dreptul de creanță față de furnizor pt. av. acordat (+A)
	T.M.B.	A - x + x + x = P modificare de structură în Activ		
3.	Conturi corespondente	5121 „Disponibil la bancă în lei"	4426 „TVA deductibilă"	409 „Furnizori – debitori"
4.	Reguli de funcționare a conturilor	A - C	A + D	A + D
5.	Formula contabilă	% = 5121 „Disponibil la bancă în lei"		6.200
		409 „Furnizori - debitori"		5.000
		4426 „TVA deductibilă"		1.200

2. La data de 01.06.N pe baza **facturii nr. 214150** și a **procesului verbal de recepție** se înregistrează intrarea strungului la costul de achiziție 17.000 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%.

Nr. crt.	Analiza contabilă a operațiilor economice și stabilirea formulei contabile			
1.	Natura operației	Recepția mărfurilor primite de la furnizor		
2.	Modificări patrimoniale	Crește val. mărfurilor (+A)	Crește val. TVA deductibilă (+A)	Crește val. datoriei față de furnizori (+P)
	T.M.B.	A + x + x = P + x modificare de volum în sensul creșterii		
3.	Conturi corespondente	371 „Mărfuri"	4426 „TVA deductibilă"	401 „Furnizori"
4.	Reguli de funcționare a conturilor	A + D	A + D	P + C
5.	Formula contabilă	% = 401 „Furnizori"		21.080
		371 „Mărfuri"		17.000
		4426 „TVA deductibilă"		4.080

3. Ulterior se achită restul de datorie față de furnizor pe baza **filei CEC nr. 1456** și justificată pe baza **extrasului de cont**.

Nr. crt.	Analiza contabilă a operațiilor economice și stabilirea formulei contabile				
1.	Natura operației	Regularizarea datoriei față de furnizor			
2.	Modificări patrimoniale	Scade val. datoriei față de furnizor (-P)	Scade valoarea TVA deductibilă (-A)	Scade disponibilul de la bancă în lei (-A)	Scade dreptul de creanță pt. avansul acordat (-A)
	T.M.B.	A - x – x –x = P - x modificare de volum în sensul scăderii			
3.	Conturi corespondente	401 „Furnizori"	4426 „TVA deductibilă"	5121 „Disponibil la bancă în lei"	409 „Furnizori - debitori"
4.	Reguli de funcționare a conturilor	P - D	A - C	A - C	A - C
5.	Formula contabilă	401 „Furnizori" = %			21.080
		5121 „Disponibil la bancă în lei"			14.880
		409 „Furnizori - debitori"			5.000
		4426 „TVA deductibilă"			1.200

4. S.C. OTL S.A. are aprobate la data de 01.05.N subvenţii pentru investiţii în vederea achiziţionării de noi mijloace de transport în valoare de 40.000 lei şi subvenţii pentru acoperirea diferenţelor de preţ rezultate din practicarea unor tarife pentru transportul în comun sub preţul normal de vânzare în valoare de 6.300 lei.

Nr. crt.	Analiza contabilă a operaţiilor economice şi stabilirea formulei contabile			
1.	Natura operaţiei	Înregistrarea dreptului de primire a subvenţiilor		
2.	Modificări patrimoniale	Creşte drepturile de creanţă faţă de stat pt. subvenţiile aprobate (+A)	Creşte val. subvenţiilor pentru investiţii (+P)	Cresc veniturile din subvenţii de exploatare (+P)
	T.M.B.	A + x = P + x + x modificare de volum în sensul creşterii		
3.	Conturi corespondente	445 „Subvenţii"	475 „Subvenţii pentru investiţii"	741 „Venituri din subvenţii de exploatare"
4.	Reguli de funcţionare a conturilor	A + D	P + C	P + C
5.	Formula contabilă	445 „Subvenţii" = %		46.300
		475 „Subvenţii pentru investiţii"		40.000
		741 „Venituri din subvenţii de exploatare"		6.300

5. Se înregistrează pe baza **extrasului de cont** încasarea subvenţiilor aprobate în contul de disponibil de la bancă.

Nr. crt.	Analiza contabilă a operaţiilor economice şi stabilirea formulei contabile			
1.	Natura operaţiei	Încasarea efectivă a subvenţiilor aprobate		
2.	Modificări patrimoniale	Scade dreptul de creanţă faţă de stat (-A)	Creşte disponibilul de la bancă în lei (+A)	
	T.M.B.	A - x + x = P modificare de structură în Activ		
3.	Conturi corespondente	445 „Subvenţii"	5121 „Disponibil la bancă în lei"	
4.	Reguli de funcţionare a conturilor	A - C	A + D	
5.	Formula contabilă	5121 „Disponibil la bancă în lei" = 445 „Subvenţii"		46.300

6. S.C. Oradinum S.A. vinde S.C. Medeea S.R.L. pe baza **facturii nr. 43520** din 04.04.N un autoturism Dacia Logan la preţul negociat de 8.000 lei, se mai adaugă şi TVA. Valoarea de intrare a autoturismului în gestiunea S.C. Oradinum S.A. este de 7.000 lei, amortizare înregistrată 1.400 lei.

Creanţa faţă de S.C. Medeea S.R.L. se încasează în contul de disponibil de la bancă, conform **ordinului de plată nr. 41140** emis de societatea debitoare şi extrasului de cont. Pe baza **notei contabile nr. 14**/04.04.N se înregistrează scoaterea din evidenţă a autoturismului vândut.

7. S.C. Alfa S.A. vinde pe baza **facturii nr. 149250** din 15.04.N, semifabricate în valoare de 10.000 lei, se mai adaugă şi TVA. Pentru stingerea creanţei faţă de cumpărător, se acceptă un **bilet la ordin**, scadent la data de 15.05.N. La scadenţă se încasează contravaloarea biletului la ordin conform **extrasului de cont**, comisionul perceput de BCR fiind de 105 lei. Se descarcă gestiunea pentru semifabricatele vândute, la costul efectiv de 7.000 lei.

8. S.C. Vulturul Negru S.A. cumpără mărfuri pe baza **avizului de însoţire a mărfurilor nr. 147** din 24.04.N, în valoare de 2.600 lei. La data de 26.04.N se primeşte **factura nr. 27150** pentru mărfurile cumpărate, cost de achiziţie 2.600 lei, se mai adaugă şi TVA. Pentru stingerea datoriei S.C. Vulturul Negru S.A. emite un **bilet la ordin** scadent peste 30 de zile. La scadenţă se va achita contravaloarea biletului la ordin prin virament bancar.

9. La data de 15.05.N, S.C. Metacom S.A. înregistrează în baza **extrasului de cont** încasarea unui acont de la S.C. Constructorul S.A. în valoare de 5.000 lei. S.C. Metacom S.A. emite la data de 01.06.N **factura nr. 147252** care cuprinde următoarele:

- plăci de beton livrate S.C. Constructorul S.A. în perioada 15.05.N-01.06.N în valoare de 14.000 lei;
- transport 2.000 lei;
- se mai adaugă şi TVA.

Costul de producție al plăcilor de beton livrate conform **notei de predare produse** este de 8.000.

La data de 02.06.N în baza **extrasului de cont** S.C. Metacom S.A.operează regularizarea relațiilor sale cu clientul său S.C. Constructorul S.A., diferența încasându-se în contul de disponibil de la bancă.

10. La S.C. Olimpia S.A. se achită din casierie, pe baza **listei de avans chenzinal**, chenzina I în valoare de 5.000 lei. La sfârșitul lunii mai N se înregistrează pe baza **centralizatoarelor statelor de plată** salariile brute cuvenite personalului în valoare de 32.400 lei.

11. Pe baza **situației de calcul** se determină și se înregistrează următoarele contribuții ale societății:

- contribuția la asigurările sociale 20,8% - 6.739 lei;
- contribuția la fondul de șomaj 0,5% - 162 lei;
- contribuția la asigurările sociale de sănătate 5,2% - 1. 685 lei;
- contribuția pentru indemnizații și concedii 0,85% - 275 lei;
- contribuția pentru accidente de muncă și boli profesionale 0,5% - 162 lei;
- contribuția la fondul de garantare a creanțelor salariale 0,25% - 81 lei;
- comision perceput de Inspectoratul Teritorial de Muncă 0,75%- 243 lei.

Conform extrasului de cont și a ordinelor de plată se virează pe destinații contribuțiile patronale aferente fondului de salarii.

12. Se înregistrează conform **statului de salarii**, reținerile suportate de către salariați, astfel:

- contribuția la asigurările sociale 10,5% - 3.402 lei;
- contribuția la fondul de șomaj 0,5% - 162 lei;
- contribuția la asigurările sociale de sănătate 5,5% - 1.782 lei;
- impozitul pe salar (32.400 – reținerile – 60 salariați x 250 deducere personală) x 16% = 1.929 lei;

Conform **ordinelor de plată** se înregistrează virarea pe destinații a reținerilor din salarii.

13. Pe baza **statului de salarii** se achită în numerar chenzina a II-a în sumă de 19.500 lei, salarii neridicate în termen conform **listelor salariilor neridicate** 625 lei. Ulterior se achită și salariile neridicate în termen.

14. Cu ocazia inventarierii efectuate la magazia de mărfuri a S.C. Anda S.R.L. se constată o lipsă de mărfuri în valoare de 350 lei. Pe baza **procesului verbal de constatare** se impută lipsa de mărfuri vinovatului, la prețul de 4.000 lei, se mai adaugă și TVA. Se încasează creanța față de vinovat în numerar, conform **chitanței nr. 145723** și a **registrului de casă**.

15. S.C. Oradinum S.A. livrează la export la data de 10.11.N, pe baza **facturii nr. 11253** produse finite în valoare de 40.000$, cursul valutar la data livrării fiind de 3,20 lei/$. La sfârșitul exercițiului deoarece creanța nu a fost încasată se determină valoarea reală a acesteia știind că, cursul valutar este de 3,23 lei/$.

Creanța față de clientul extern se încasează la data de 15.01.N+1 pe baza **cecului** și a **extrasului de cont**, cursul valutar fiind de 3,24 lei/$.

16. S.C. MEDA S.R.L. încasează în luna decembrie a anului N pe baza **ordinului de plată** și a **extrasului de cont** de la S.C. OMEGA S.R.L. chiria pe primele 6 luni ale anului N+1 în valoare de 17.040 lei și achită în aceeași lună pe baza ordinului de plată primele de asigurare facultativă a bunurilor pentru primul semestru al anului N+1 în valoare de 15.000 lei. În lunile ianuarie – iunie a anului N+1 se transferă la veniturile și cheltuielile în curs contravaloarea chiriei încasate și a primelor de asigurare plătite în avans.

17. La S.C. ALFA S.A. se înregistrează, pe baza **situației de calcul** (conform hotărârii AGA), dividendele cuvenite acționarilor din profitul realizat în exercițiul anterior (anul N-1) în sumă de 8.542 lei. Impozitul pe dividende reținut este de 16%. Se înregistrează, pe baza **dispozițiile de plată** către casierie și a **registrului de casă**, plata în numerar a dividendelor nete cuvenite acționarilor.

18. La sfârșitul exercițiului S.C. Sapico S.A. constată că una dintre creanțele sale față de S.C. Alfa Soft S.A. în valoare de 400 lei a devenit incertă datorită situației de faliment a acesteia. Pe baza **notei contabile nr. 147** se înregistrează ajustarea pentru acoperirea creanței devenite incerte. În exercițiul următor pe baza **chitanței nr. 141250** și a **registrului de casă** se înregistrează încasarea creanței față de S.C. Alfa Soft S.A., și ca urmare a acestei situații ajustarea pentru depreciere înregistrată se anulează.

19. La S.C. Mobel Prest S.A. au avut loc pe parcursul lunii mai N, următoarele operații economico – financiare:

- achiziție de materii prime 3.000 lei și obiecte de inventar 220 lei, se mai adaugă și TVA;
- achiziția unui autoturism 10.200 lei, TVA;
- livrarea de produse finite 10.500 lei, TVA;
- prestarea de servicii de transport către terți 3.000 lei, TVA.

Să se înregistreze operațiile economice și să se regularizeze TVA.

6.4.2. Documente justificative privind evidența decontărilor cu terții

| | | |

6.5. Contabilitatea trezoreriei

6.5.1. Operații economice privind trezoreria

1. S.C. Alfa S.A. cumpără pe baza **chitanței nr. 49123** tichete și bilete de călătorie în valoare de 150 lei și pe baza **facturii fiscale nr. 129425** tichete valorice de motorină în valoare de 250 lei, T.V.A. 24%.

Nr. crt.	Analiza contabilă a operațiilor economice și stabilirea formulei contabile			
1.	Natura operației	Achiziționare de tichete și bilete de călătorie		
2.	Modificări patrimoniale T.M.B.	Crește val. tichetelor de călătorie (+A)	Scade numerarul în casierie (-A)	
		A + x – x = P modificare de structură în Activ		
3.	Conturi corespondente	5323 „Tichete și bilete de călătorie"	5311 „Casa în lei"	
4.	Reguli de funcționare a conturilor	A + D	A - C	
5.	Formula contabilă	5323 „Tichete și bilete de călătorie" =	5311 „Casa în lei"	150

Nr. crt.	Analiza contabilă a operațiilor economice și stabilirea formulei contabile				
1.	Natura operației	Achiziționare bonuri valorice de motorină			
2.	Modificări patrimoniale T.M.B.	Crește val. bonurilor de motorină (+A)	Crește val. TVA deductibilă (+A)	Crește val. datoriei față de furnizori (+P)	
		A + x + x = P + x modificare de volum în sensul creșterii			
3.	Conturi corespondente	5328 „Alte valori"	4426 „TVA deductibilă"	401 „Furnizori"	
4.	Reguli de funcționare a conturilor	A + D	A + D	P + C	
5.	Formula contabilă	% 5328 „Alte valori" 4426 „TVA deductibilă"	= 401 „Furnizori"		310 250 60

2. Se distribuie conducătorilor auto bonuri valorice de motorină în vederea alimentării în valoare de 100 lei.

Nr. crt.	Analiza contabilă a operațiilor economice și stabilirea formulei contabile			
1.	Natura operației	Distribuirea bonurilor valorice în vederea alimentării cu motorină		
2.	Modificări patrimoniale T.M.B.	Scade val. bonurilor de motorină (-A)	Crește valoarea combustibilului (+A)	
		A – x + x = P modificare de structură în Activ		
3.	Conturi corespondente	5328 „Alte valori"	3022 „Combustibili"	
4.	Reguli de funcționare a conturilor	A - C	A + D	
5.	Formula contabilă	3022 „Combustibili " =	5328 „Alte valori"	100

3. Se înregistrează consumul integral al motorinei potrivit justificărilor din foile de parcurs.

Nr. crt.	Analiza contabilă a operațiilor economice și stabilirea formulei contabile			
1.	Natura operației	Înregistrarea consumului de motorină		
2.	Modificări patrimoniale T.M.B.	Scade val. stocului de combustibil (-A)	Crește cheltuielile cu combustibilii (+A)	
		A – x + x = P modificare de structură în Activ		
3.	Conturi corespondente	3022 „Combustibili"	6022 „Cheltuieli cu combustibilii"	
4.	Reguli de funcționare a conturilor	A - C	A + D	
5.	Formula contabilă	6022 „Cheltuieli cu combustibilii" =	3022 „Combustibili"	100

4. Cu cecul nr. 34213 se ridică din contul de disponibil de la bancă suma de 7.000 lei şi se depun în casierie în vederea achitări chenzinei I.

Nr. crt.	Analiza contabilă a operațiilor economice şi stabilirea formulei contabile			
1.	Natura operației	Ridicarea numerarului din contul de la bancă		
2.	Modificări patrimoniale T.M.B.	Scade disponibilul de la bancă în lei (A-)	Creşte numerarul în casierie (A+)	
		A + x – x = P modificare de structură în Activ		
3.	Conturi corespondente	5121 „Disponibil la bancă în lei"	5311 „Casa în lei"	
4.	Reguli de funcționare a conturilor	A - C	A + D	
5.	Formula contabilă	5311 „Casa în lei" = 5121 „Disponibil la bancă în lei"		7.000

5. Pe baza **listei de avans chenzinal** şi conform **registrului de casă** se înregistrează plata chenzinei I în valoare de 7.000.

Nr. crt.	Analiza contabilă a operațiilor economice şi stabilirea formulei contabile			
1.	Natura operației	Plata chenzinei I (a avansului chenzinal)		
2.	Modificări patrimoniale T.M.B.	Creşte drepturile de creanță față de salariați (A+)	Scade numerarul în casierie (A-)	
		A + x – x = P modificare de structură în Activ		
3.	Conturi corespondente	425 „Avansuri acordate personalului"	5311 „Casa în lei"	
4.	Reguli de funcționare a conturilor	A + D	A - C	
5.	Formula contabilă	425 „Avansuri acordate personalului" = 5311 „Casa în lei"		7.000

6. Pe baza referatului spre decontare S.C. Crisflor S.R.L. acordă merceologului Hosu Dacian care pleacă în delegație un **avans de trezorerie** în valoare de 380 lei. Avansul se justifică astfel:

- 200 lei materiale consumabile achiziționate; presupunem o cotă de TVA de 24%;
- 60 lei biletele de călătorie;
- 30 lei diurna;
- diferența necheltuită se restituie la casierie pe baza **dispoziției de încasare nr. 147**.

7. S.C. Oradinum S.A. deschide la BCR un acreditiv în valoare de 4.000 lei la dispoziția furnizorului, S.C. Picoma S.A.. Ulterior din acreditiv se plăteşte factura nr. 213158 emisă de S.C. Picoma S.A. în valoare de 3.780 lei, după care acreditivul se revocă.

8. Pe baza hotărârii AGA, S.C. Stimin S.A. răscumpără de la acționari 900 de acțiuni la prețul de 2 lei /acțiune, care corespunde cu valoarea nominală, contravaloarea lor plătindu-se la data răscumpărării din contul de disponibil de la bancă, conform **extrasului de cont**.

Se distribuie salariaților 400 de acțiuni la prețul de 1,7 lei/acțiune şi se revând 300 de acțiuni la prețul de vânzare de 2,6 lei/acțiune, contravaloarea acțiunilor revândute încasându-se în numerar conform **chitanțelor** şi **registrului de casă**. 200 dintre acțiunile răscumpărate se anulează, conform **hotărârii AGA**, la valoarea lor nominală.

9. S.C. Crismobel S.A. achiziționează de la Bursa de Valori 3.000 de acțiuni pe termen scurt la prețul de 5 lei/acțiune. Contravaloarea acțiunilor cumpărate se va plăti ulterior din contul de disponibil de la bancă, conform **ordinului de plată** nr. 14720 şi a **extrasului de cont** al băncii.

Peste 3 luni acțiunile se revând astfel: 2.200 de acțiuni la prețul de 5,4 lei/acțiune şi 800 de acțiuni la prețul de 4,8 lei/acțiune, contravaloarea acțiunilor vândute încasându-se în numerar pe baza **chitanțelor 125727** şi **125740** şi a **registrului de casă**.

10. S.C. Premagro S.A. contractează de la BRD un credit bancar pe termen scurt în valoare de 20.000 lei, cu o dobândă de 7% pe an. La scadență se rambursează creditul contractat şi se plăteşte dobânda aferentă.

11. S.C. Crişul S.A. constată că este necesară recunoaşterea în contabilitate a unei ajustări de 40 lei pentru deprecierea investițiilor financiare pe termen scurt.

Ulterior se constată că ajustarea recunoscută a rămas fără obiect datorită creşterii valorii investiţiilor pe termen scurt, deci ajustarea va fi anulată.

12. S.C. Olimpia S.A. răscumpără 1.000 obligaţiuni, preţul de răscumpărare fiind 5 lei/obligaţiune şi egal cu valoarea nominală a obligaţiunilor. Contravaloarea obligaţiunilor răscumpărate se va plăti ulterior din contul de disponibil de la bancă conform **extrasului de cont** al băncii. Se anulează obligaţiunile răscumpărate, concomitent micşorându-se valoarea împrumutului obligatar.

6.5.2. Documente justificative privind evidenţa trezoreriei

S.C. Crisflor S.R.L. (unitatea) Depus decontul (nr. şi data)

ORDIN DE DEPLASARE (DELEGAŢIE) Nr. 12

Dl. (D-na) Dacian Hosu

Având funcţia de merceolog

Este delegat pentru procurare bunuri materiale necesare societăţii

la TIMIŞOARA

Durata deplasării de la

Se legitimează cu C.I. Seria XH Nr. 564321

Ştampila unităţii şi semnătura

Data 24.08.N

Sosit *)	Sosit *)
Plecat *)	Plecat *)
Cu (fără) cazare	Cu (fără) cazare
Ştampila unităţii şi semnătură	Ştampila unităţii şi semnătură
Sosit *)	Sosit *)
Plecat *)	Plecat *)
Cu (fără) cazare	Cu (fără) cazare
Ştampila unităţii şi semnătură	Ştampila unităţii şi semnătură

verso

Ziua şi ora plecării 24.08.N orele 12[15]	Avans spre decontare
Ziua şi ora sosirii 27.08.N orele 8[00]	Primit la plecare 380 lei.
Data depunerii decontului	Primit în timpul deplasării -- lei.
Penalizări calculate	TOTAL 380 lei.

Cheltuieli efectuate conform documentelor anexate

Felul actului şi emitentului	Nr. şi data actului	Suma
Factura 1435210/25.08.N SPUMOTIM SA	1435210/25.08.N	248
Bilete călătorie CFR	321455, 321456/25.08.N	60
Diurna	-- ------, 27.08.N	30
TOTAL CHELTUIELI		338

Diferenţa de restituit s-a depus cu dispoziţia de casierie nr. 147 din 27.08.N

Diferenţă de Primit / restituit 42 lei

Semnături	Se aprobă Conducătorul unităţii	Control fin- preventiv	Verificat decont	Şef compartiment	Titular avans

Unitatea S.C. Alfa S.A.
CUI R 0266794
Nr. de înmatriculare în Registrul
Comerțului/ anul J 05/1545/N-12
Sediul (localitatea, str., nr.) Oradea,
str. Dacia, nr. 3, județul Bihor

Seria BH ALC Nr. 49123

CHITANȚA Nr. 49123
Data 30.08.N

Am primit de la ..... Săvulescu Cristian .....
Adresa: . .....Oradea, P-ța Independenței, nr. 16 .....
Suma de ..... 150 ....., adică .....unasutăcincizecilei .....
.....
reprezentând .....contravaloarea tichetelor și biletelor de călătorie.....

Casier

*****

Dispoziție de *) ..... încasare ..... către casierie .....
Nr. ..... 147 ..... din ..... 27.08.N .....
Numele și prenumele ..... Dacian Hosu .....
Funcția (calitatea) ..... merceolog .....
Suma ..... 42 ..... lei ~~patruzecișidoilei~~ .....
(în cifre)
Scopul încasării ~~- plății~~ ..... restituire sumă avans spre decontare necheltuită .....
.....

Semnătura	Conducătorul unității	Viza de control financiar - preventiv	Compartimentul financiar - contabil

Verso.

Se completează numai pentru plăți

DATE SUPLIMENTARE PRIVIND BENEFICIARUL SUMEI:
Actul de identitate ..... seria ..... nr. .....
Am primit suma de ..... lei.
(în cifre)

Data .....
Semnătura .....

CASIER,
~~Plătit~~ – încasat suma de ..... 42 ..... lei
(în cifre)
Data ..... 27.08.N .....
Semnătura .....

Unitatea S.C. „Glass" S.R.L.

OP.PAD.

1 | 2

REGISTRU DE CASĂ

DATA: zi 28.06 | lună | an N — CONTUL CASA 5311 — Pag. nr. 1

Nr. Crt.	Act. casă	Anexa nr.	Zi	EXPLICAȚIA	Încasări	Plăți	Simbol cont corespondent						
3	4	5	6	**********	7	8	9	10	11	12	13	14	15
SOLD ZIUA PRECEDENTĂ sau REPORT PAGINĂ					3430								
1	Chitanța	1402235	28.06. N	Achitarea c/v 500 de acțiuni proprietatea „Tonics" S.A.		2500		1091					
					3430	2500							
				Sold la 28.06.N	930								
CASIER				REPORT PAGINĂ TOTAL									

COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL

6.6. Contabilitatea cheltuielilor şi veniturilor

6.6.1. Operaţii economice privind cheltuielile şi veniturile

1. SC „PLASTIL" SA înregistrează în contabilitate pe baza **centralizatorului bonurilor de consum**, întocmit pe luna mai anul N, materiile prime eliberate în consum în valoare de 2.500 lei, consum ocazionat de fabricarea produsului „STELUŢA HAILEY".

Nr crt	Analiza contabilă a operaţiilor economice şi stabilirea formulei contabile			
1.	Natura operaţiei	Înregistrarea consumului de materii prime		
2.	Modificări patrimoniale T.M.B.	Creşte valoarea cheltuielilor cu materiile prime (+A)	Se diminuează val. stocului de materii prime (-A)	
		A + x – x = P – modificare de structură în activ		
3.	Conturi corespondente	601 „Cheltuieli cu materiile prime"	301 „Materii prime"	
4.	Reguli de funcţionare a conturilor	A + D	A - C	
5.	Formula contabilă	601 „Cheltuieli cu materiile prime" = 301 „Materii prime"		2.500

2. La SC „PLASTIL" SA în cursul aceleiaşi perioade de gestiune, conform **centralizatorului bonurilor de predare-transfer-restituire**, se înregistrează obţinerea din producţie proprie a 1.000 bucăţi cap de sifon, costul standard al capului de sifon este de 4 lei.

Nr crt	Analiza contabilă a operaţiilor economice şi stabilirea formulei contabile			
1.	Natura operaţiei	Înregistrarea obţinerii de produse finite		
2.	Modificări patrimoniale T.M.B.	Creşte valoarea stocului de produse finite (+A)	Se majorează veniturile aferente costurilor stocurilor de produse (+P)	
		A + x = P + x – modificare de volum în sensul creşterii		
3.	Conturi corespondente	345 „Produse finite"	711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse"	
4.	Reguli de funcţionare a conturilor	A + D	P + C	
5.	Formula contabilă	345 „Produse finite" = 711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse"		4.000

3. Conform **centralizatorul vânzărilor de produse finite pentru luna mai anul N**, se facturează şi expediază clientului „STILLPLAST" 1.000 bucăţi produse finite, la preţul negociat de 5 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%.

Nr crt	Analiza contabilă a operaţiilor economice şi stabilirea formulei contabile				
1.	Natura operaţiei	Înregistrarea vânzării produselor finite			
2.	Modificări patrimoniale T.M.B.	Creşte valoarea creanţei faţă de clienţi (+A)	Cresc veniturile din vânzarea produselor finite (+P)	Creşte valoarea TVA colectată (+P)	
		A + x = P + x + x – modificare de volum în sensul creşterii			
3.	Conturi corespondente	4111 „Clienţi"	701 „Venituri din vânzarea produselor finite"	4427 „TVA colectată"	
4.	Reguli de funcţionare a conturilor	A + D	P + C	P + C	
5.	Formula contabilă	4111 „Clienţi" =	%		6.200
			701 „Venituri din vânzarea produselor finite"		5.000
			4427 „TVA colectată"		1.200

În baza **ordinului de plată** şi a **extraselor de cont** se înregistrează încasarea prin virament a creanței față de „STILLPLAST" în sumă de 6.200 lei.

Nr crt	Analiza contabilă a operațiilor economice şi stabilirea formulei contabile			
1.	Natura operației	Încasarea creanței din vânzarea produselor finite		
2.	Modificări patrimoniale	Se stinge creanța față de clienți (-A)	Cresc disponibilitățile băneşti din conturile de la bancă (+A)	
	T.M.B.	A + x - x = P– modificare de structură în activ		
3.	Conturi corespondente	4111 „Clienți"	5121 „Conturi la bănci în lei"	
4.	Reguli de funcționare a conturilor	A - C	A + D	
5.	Formula contabilă	5121 „Conturi la bănci în lei"	= 4111 „Clienți"	6.200

4. La sfârşitul perioadei de gestiune se determină costul efectiv al produselor finite obținute, în valoare de 3,8 lei /bucată, stabilindu-se şi înregistrându-se în contabilitatea diferențele dintre costul efectiv şi costul standard de obținere a produselor finite pe baza **situației de calcul** întocmite şi conform **notei contabile**.

Nr crt	Analiza contabilă a operațiilor economice şi stabilirea formulei contabile			
1.	Natura operației	Înregistrarea diferențelor de preț la produse finite		
2.	Modificări patrimoniale	Cresc diferențele de preț aferente produselor finite obținute (+A)	Se majorează veniturile aferente costurilor stocurilor de produse (+P)	
	T.M.B.	A + x = P + x – modificare de volum în sensul creşterii		
3.	Conturi corespondente	348 „Diferențe de preț la produse"	711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse"	
4.	Reguli de funcționare a conturilor	A + D	P + C	
5.	Formula contabilă	348 „Diferențe de preț la produse"	= 711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse"	-200

5. Conform **notei de contabilitate** întocmite se descarcă gestiunea pentru produsele finite vândute şi facturate (1.000 bucăți), înregistrate în contabilitate la costul standard de 4.000 lei, ținându-se cont şi de diferențele de preț genetare.

Nr crt	Analiza contabilă a operațiilor economice şi stabilirea formulei contabile				
1.	Natura operației	Descărcarea gestiunii pentru produsele finite vândute			
2.	Modificări patrimoniale	Scade valoarea stocului de produse finite (-A)	Scad diferențele de preț aferente produselor finite vândute (-A)	Se diminuează veniturile aferente costurilor stocurilor de produse (-P)	
	T.M.B.	A - x - x = P - x – modificare de volum în sensul descreşterii			
3.	Conturi corespondente	345 „Produse finite"	348 „Diferențe de preț la produse"	711 „Venituri af. costurilor stocurilor de produse"	
4.	Reguli de funcționare a conturilor	A - C	A - C	P - D	
5.	Formula contabilă	711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse"	= %		3.800
			345 „Produse finite"		4.000
			348 „Diferențe de preț la produse"		-200

6. Cu **factura nr. 043728/12.05.N**, se expediază şi livrează SC „VULTURUL - NEGRU" SA mărfuri la prețul de vânzare de 40.000 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%. Pentru mărfurile vândute SC „PLASSTIL" SA înregistrează primirea unui **bilet la ordin**, în valoare nominală de 49.600 lei. Conform **notei contabile** întocmite se descarcă gestiunea pentru mărfurile vândute, la costul de achiziție al mărfurilor, în sumă de 18.000 lei.

7. La 16.05.N în baza **facturii nr. 256113**, SC „PLASSTIL" SA înregistrează lucrările de reparații și revizii periodice efectuate la mașinile, utilajele și instalațiile din secțiile de producție, în sumă de 300 lei, executate de SC „TECHNOVEST" SRL. Presupunem o cotă de TVA de 24%.

8. Pe baza **centralizatorului statelor de plată a salariilor** întocmit pentru luna mai anul N, se înregistrează în contabilitate datoriile salariale brute față de personalul societății, în sumă totală de 40.000 lei.

Conform aceluiași document se calculează și înregistrează în contabilitate, următoarele:

- contribuția unității la asigurările sociale în sumă de 8.320 lei;
- contribuția unității la fondul de șomaj 200;
- contribuția unității la asigurările sociale de sănătate în sumă de 2.080 lei.

9. Conform **planului de amortizare** întocmit și a **notei contabile** anexate, se înregistrează în contabilitate amortizarea mașinilor și a instalațiilor de lucru, aferentă lunii mai anul N, în valoare de 1.800 lei.

10. În baza **facturii nr. 080134/27.05.N** emise se înregistrează în contabilitate chiria în valoare de 9.000 lei, se mai adaugă și TVA, aferentă spațiului comercial închiriat lui SC „AURA" SA.

11. La 28.05.N în baza **procesului verbal de recepție** și a **notei contabile** întocmite se recepționează obținerea din producție proprie a unei lucrări de cercetare, care aduce importante îmbunătățiri procesului tehnologic de prelucrare a masei plastice în valoare de 20.200 lei.

12. La 31.05.N se efectuează reevaluarea disponibilităților bănești existente în contul curent al SC „PLASSTIL" SA, și conform **notei contabile** întocmite, se înregistrează în contabilitate:

- diferențe favorabile de curs valutar, rezultate din reevaluarea disponibilităților bănești în USD, existente în cont în valoare de 103 lei;
- diferențe nefavorabile de curs valutar, rezultate din reevaluarea disponibilităților bănești în EURO, existente în cont în valoare de 61 lei.

13. Conform **notei contabile**, la data de 31.05.N se înregistrează închiderea conturilor de cheltuieli.

14. În baza aceluiași document contabil, se înregistrează în contabilitate închiderea conturilor de venituri.

15. Se calculează impozitul pe profit în cotă de 16% asupra profitului impozabil, și se înregistrează în contabilitate obligațiile la plată a acestui impozit, conform **notei contabile** întocmite.

16. Cu **ordinul de plată nr. 432/25.06.N** și conform **extrasului de cont** al băncii, se virează impozitul pe profit calculat și înregistrat la bugetul statului.

17. La sfârșitul perioadei de gestiune, conform **notei contabile** se decontează cheltuiala cu impozitul pe profit asupra rezultatelor.

6.6.2. Documente justificative privind evidența cheltuielilor și veniturilor

Centralizatorul bonurilor de consum
întocmit pentru materiile prime, utilizate
în luna mai anul N

Nr. crt.	Data și nr. documentului justificativ	Valoarea materiilor prime eliberate în consum
1.	Bon consum nr. 27/01.05.N	680
2.	Bon consum nr. 28/03.05.N	570
3.	Bon consum nr. 29/13.05.N	520
4.	Bon consum nr. 30/20.05.N	380
5.	Bon consum nr. 31/28.05.N	350
6.	TOTAL GENERAL	2.500

Centralizatorul bonurilor de predare-transfer-restituire
întocmit în luna mai anul N, pentru produsele finite obținute

Nr. crt.	Data şi nr. doc. justificativ	Cantitate	Cost standard de obținere	Valoare (lei)
1.	Bon de predare-transfer-restituire nr. 27/10.05.N	200 buc.	4 lei/buc.	800
2.	Bon de predare-transfer-restituire nr. 28/17.05.N	500 buc	4 lei/buc.	2.000
3.	Bon de predare-transfer-restituire nr. 29/30.05.N	300 buc	4 lei/buc.	1.200
4.	TOTAL GENERAL	1.000 buc	4 lei/buc.	4.000

*****

Centralizatorul vânzărilor de produse
finite întocmit pentru luna mai anul N

Nr. crt.	Data	Nr. factură	Beneficiar	Valoarea produselor finite livrate	TVA	Valoarea totală
1.	05.05.N	0705922	SC „STILLPLAST"	1.000	240	1.240
2.	12.05.N	0705923	SC „STILLPLAST"	2.000	480	2.480
3.	17.05.N	0705924	SC „STILLPLAST"	1.400	336	1.736
4.	23.05.N	0705925	SC „STILLPLAST"	500	120	620
5.	29.05.N	0705926	SC „STILLPLAST"	100	24	124
6.	31.05.N	TOTAL GENERAL		5.000	1.200	6.200

*****

S.C. PLASSTIL S.A.

DATA OPERAŢIUNII
Ziua 31 luna 05 N

Notă de contabilitate nr. 1

EXPLICAŢII	Simbolul conturilor		SUMA
	Debitoare	Creditoare	
1.Înregistrarea diferenţelor de preţ	348	711	200
ÎNTOCMIT VERIFICAT	TOTAL		200

*****

S.C. PLASSTIL S.A.

DATA OPERAŢIUNII
Ziua 31 luna 05 N

Notă de contabilitate nr. 2

EXPLICAŢII	Simbolul conturilor		SUMA
	Debitoare	Creditoare	
1.Descărcarea gestiunii pentru prod. vândute	711	%	3800
concomitent cu repartizarea diferenţelor de		345	4000
preţ		348	200
ÎNTOCMIT VERIFICAT	TOTAL		4200

Seria BHCA nr. 043728

Furnizor.SC „PLASSTIL" SA...
.....
(denumire, formă juridică)
Nr.ord.registrucom./anJ05/247/N-13
CUI...R 65248.....
Sediu..Oradea, str. Salcâmilor18.
Județul.....Bihor.....
Contul..2511.2-8522.1/ROL.....
Banca.....BCR Oradea.....

Cumpărător.SC „VULTURUL-
.....NEGRU".....
(denumire, formă juridică)

CUI.....R247120.....
Sediu.Oradea, str. Independ. 13
Județul.....Bihor.....
Contul...182456739.....
Banca..Transilvania Oradea.....

FACTURA FISCALĂ

Nr. facturii ....043728.....
Data (ziua, luna, anul) 12.05.N.....
Nr. aviz însoțire a mărfii.....
(dacă este cazul)

Cota TVA...24...%

Nr. crt.	Denumirea produselor sau serviciilor	U.M.	Cantitatea	Prețul unitar (fără TVA) - lei -	Valoarea - lei -	Valoarea TVA - lei -
0	1	2	3	4	5(3x4)	6
1	Jucării „Trenulețul cu surprize"	Buc.	1.000	40	40.000	9.600

Semnătura și ștampila furnizorului	Date privind expediția Numele delegatului .....Popescu.... .....Vasile..... Buletinul/cartea de identitate Seria..XH. nr. 015420 eliberat(ă) Mijlocul de transport..... Nr..... BH-01-PLS..... Expedierea s-a efectuat în prezența noastră la data de 12.05.N ora 12	Total din care: accize	40.000	9.600
				X
		Semnătura de primire	Total de plată (col.5+col.6)	49.600

*****

S.C. PLASSTIL S.A.

DATA OPERAȚIUNII
Ziua 12 luna 05 N

Notă de contabilitate nr. 3

EXPLICAȚII	Simbolul conturilor		SUMA									
	Debitoare	Creditoare										
1.Descărcarea gestiunii pentru	607	371						1	8	0	0	0
mărfurile vândute												
ÎNTOCMIT	VERIFICAT	TOTAL										

Seria BH CA nr. 256113

Furnizor.SC „TEHNOVEST" SA...
.....
(denumire, formă juridică)
Nr.ord.registrucom./anJ05/138/N-8
CUI...R 68180.....
Sediu..Oradea, str. Făcliei, nr.15
Județul.....Bihor.....
Contul..12444528.....
Banca.....Ion Țiriac. Oradea....

FACTURA FISCALĂ

Nr. facturii ....256113.....
Data (ziua, luna, anul) 16.05.N.....
Nr. aviz însoțire a mărfii.....
(dacă este cazul)

Cumpărător.SC „PLASSTIL-
.....
(denumire, formă juridică)

CUI..... R65248...
Sediu.Oradea,str. Salcâmilor18
Județul.....Bihor.....
Contul...2511.2-8522.1/ROL .
Banca..BCR Oradea.....

Cota TVA...24...%

Nr. crt.	Denumirea produselor sau serviciilor	U.M.	Cantitatea	Prețul unitar (fără TVA) - lei -	Valoarea - lei -	Valoarea TVA - lei -
0	1	2	3	4	5(3x4)	6
1	Prestări servicii reparații și revizia periodică a echipamentelor tehnologice				300	72

Semnătura și ștampila furnizorului	Date privind expediția Numele delegatului .....Florescu... .....Octavian..... Buletinul/cartea de identitate Seria..XH. nr. 990125 eliberat(ă) Mijlocul de transport..... Nr..... BH-03-EKO..... Expedierea s-a efectuat în prezența noastră la data de 16.05.N ora 11	Total din care: accize	300	72
				X
		Semnătura de primire	Total de plată (col.5+col.6)	372

S.C. PLASSTIL S.A.

DATA OPERAȚIUNII
Ziua 27 luna 05 N

Notă de contabilitate nr. 4

EXPLICAȚII	Simbolul conturilor		SUMA
	Debitoare	Creditoare	
1.Înregistrarea amortizării	6811	2813	1800
echipamentelor tehnologice			
ÎNTOCMIT VERIFICAT	TOTAL		

*****

S.C. PLASSTIL S.A.

DATA OPERAȚIUNII
Ziua 28 luna 05 N

Notă de contabilitate nr. 5

EXPLICAȚII	Simbolul conturilor		SUMA
	Debitoare	Creditoare	
1.Înregistrarea imobilizărilor	203	721	20200
necorporale recepționate			
ÎNTOCMIT VERIFICAT	TOTAL		

*****

S.C. PLASSTIL S.A.

DATA OPERAȚIUNII
Ziua 31 luna 05 N

Notă de contabilitate nr. **6**

EXPLICAȚII	Simbolul conturilor		SUMA
	Debitoare	Creditoare	
1. Înregistrarea diferențelor	5124	765	103
favorabile de curs valutar rezultate			
din reevaluare			
2. Înregistrarea diferențelor	665	5124	61
nefavorabile de curs valutar			
rezultate din reevaluare			
ÎNTOCMIT VERIFICAT	TOTAL		

S.C. PLASSTIL S.A.

DATA OPERAȚIUNII
Ziua 31 luna 05 N

Notă de contabilitate nr. 7

EXPLICAȚII	Simbolul conturilor		SUMA
	Debitoare	Creditoare	
1. Închiderea conturilor de cheltuieli	121	%	7 3 2 6 1
		601	2 5 0 0
		607	1 8 0 0 0
		611	3 0 0
		641	4 0 0 0 0
		6451	8 3 2 0
		6452	2 0 0
		6453	2 0 8 0
		6811	1 8 0 0
		665	6 1
2. Închiderea conturilor de venituri	%	121	7 4 3 0 3
	701		5 0 0 0
	707		4 0 0 0 0
	706		9 0 0 0
	721		2 0 2 0 0
	765		1 0 3
ÎNTOCMIT	VERIFICAT	TOTAL	

*****

S.C. PLASSTIL S.A.

DATA OPERAȚIUNII
Ziua 31 luna 05 N

Notă de contabilitate nr. 8

EXPLICAȚII	Simbolul conturilor		SUMA
	Debitoare	Creditoare	
1. Înregistrarea impozitului pe	691	441	1 6 7
profit în cotă de 16%			
ÎNTOCMIT	VERIFICAT	TOTAL	

*****

S.C. PLASSTIL S.A.

DATA OPERAȚIUNII
Ziua 31 luna 05 N

Notă de contabilitate nr. 9

EXPLICAȚII	Simbolul conturilor		SUMA
	Debitoare	Creditoare	
1. Decontarea cheltuielilor cu impo-	121	691	1 6 7
zitul pe profit asupra rezultatelor			
ÎNTOCMIT	VERIFICAT	TOTAL	

6.6. Aplicații practice recapitulative

1. Să se regularizeze TVA-ul societății comerciale „Felix" SA, știind că aceasta desfășoară în cursul exercițiului financiar următoarele operațiuni:
   - cumpărare rechizite, cost de achiziție 2.200 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%;
   - vânzare utilaje, preț de vânzare 9.600 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%;
   - înregistrare contribuție salariați la asigurări sociale 230 lei;
   - primire factură lucrări de întreținere și reparații 420 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%.

2. Să se regularizeze TVA-ul societății comerciale „Felix" SA, știind că aceasta desfășoară în cursul exercițiului financiar următoarele operațiuni:
   - cumpărare utilaje, cost de achiziție 14.700 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%;
   - vânzare produse finite, preț de vânzare 9.600 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%;
   - înregistrare impozit pe salarii, în valoare de 2.300 lei;
   - primire factură telefon, în valoare de 330 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%.

3. Se dau următoarele solduri:
   - 601 Cheltuieli cu materii prime 5.200 lei;
   - 605 Cheltuieli cu energia și apa 9.600 lei;
   - 611 Cheltuieli cu întreținerea 4.200 lei;
   - 641 Cheltuieli cu salariile 32.000 lei;
   - 645 Cheltuieli cu asigurările sociale 9.700 lei;
   - 701 Venituri din vânzarea produselor finite 38.500 lei;
   - 707 Venituri din vânzarea mărfurilor 14.500 lei;
   - 7583 Venituri din vânzarea activelor 52.600 lei.

Închideți conturile de venituri și cheltuieli, stabiliți rezultatul brut și net al exercițiului, calculați și înregistrați impozitul pe profit, dacă este cazul, și faceți plata acestuia.

4. Înregistrați în contabilitate următoarele operațiuni economico-financiare (cu analiză contabilă):
   a) Se vinde un autoturism, preț de vânzare 46.000 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%;
   b) Se scad din gestiune produsele finite vândute, preț de vânzare 1.600 lei, cost de producție 920 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%;
   c) Se acordă avansuri salariaților în valoare de 3.600 lei.

5. Înregistrați în contabilitate următoarele operațiuni economico-financiare (cu analiză contabilă):
   a) Se contractează un credit bancar pe termen scurt, în valoare de 32.000 lei.
   b) Se înregistrează salariile brute ale personalului, în valoare de 80.000 lei.
   c) Se încasează TVA de la bugetul statului, în sumă de 2.750 lei.

6. Înregistrați în contabilitate următoarele operațiuni economico-financiare (cu analiză contabilă):
   a) Se prestează servicii de igienizare, factura fiind de 7.000 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%.
   b) Se obține un program informatic, în valoare de 2.500 lei.
   c) Se primește factura de energie, în valoare de 12.500 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%.

7. Regularizați TVA-ul, știind că:
   a) Se achiziționează un utilaj în valoare de 58.000 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%.
   b) Se vând mărfuri în numerar, în sumă de 32.000 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%,.
   c) Se cumpără un birou, cost de achiziție 5.500 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%.

8. Înregistrați în contabilitate următoarele operațiuni economico-financiare (cu analiză contabilă):
   a) Se cumpără un birou din lemn de cireș, în valoare de 7.800 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%.
   b) Se obține un program informatic în cadrul propriului centru de calcul, în valoare de 3.200 lei.
   c) Se demolează o clădire complet amortizată, în valoare de 135.000 lei.

9. Înregistrați în contabilitate următoarele operațiuni economico-financiare (cu analiză contabilă):
   a) Se înregistrează amortizarea lunară aferentă unui autoturism în valoare de 700 lei.

b) Se primește factura de telefon în sumă de 1.200 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%.
c) Se achită datoria față de furnizorul de la operația b) prin contul curent.

Prezentați contul 401 „Furnizori" („T"-ul aferent contului 401, elementele contului).

10. Înregistrați în contabilitate următoarele operațiuni economico-financiare (cu analiză contabilă):
a) Aprovizionarea cu materii prime și materiale consumabile, în valoare de 1.800, respectiv 3.300 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%.
b) Consum de materii prime, în valoare de 800 lei.
c) Plată TVA la buget, în sumă de 1.900 lei.
d) Vânzare de produse finite, în valoare de 32.000 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%.

11. Înregistrați în contabilitate următoarele operațiuni economico-financiare (cu analiză contabilă):
a) Se achiziționează mărfuri în valoare de 5.000 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%.
b) Se vând mărfurile cumpărate la prețul de 6.000 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%.
c) Se scad din gestiune mărfurile vândute.

Să se închidă conturile de venituri și cheltuieli.

12. Înregistrați în contabilitate următoarele operațiuni economico-financiare cu analiză contabilă):
a) Contribuția personalului la fondul de șomaj (salarii brute = 90.000 lei).
b) Plată contribuție angajator la asigurările sociale (salarii brute = 90.000 lei).
c) Încasare cu ordin de plată a sumei de 7.800 lei, de la un debitor.

13. Înregistrați în contabilitate, cronologic și sistematic, următoarele operațiuni:
a) Se înregistrează casarea unui utilaj, complet amortizat, valoare de înregistrare 22.000 lei.
b) Se recuperează piese de schimb în urma casării utilajului, în valoare de 1.900 lei.
c) Se vând pe credit mărfuri, preț de vânzare 6.000 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%.

Să se închidă conturile de venituri și cheltuieli.

14. Înregistrați în contabilitate următoarele operațiuni economico-financiare (cu analiză contabilă):
a) Depunerea la bancă a sumei de 25.000 lei, provenind din vânzări în numerar.
b) Achiziționare ambalaje, în valoare de 17.000 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%.
c) Vânzare de produse finite, în valoare de 12.000 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%.

Regularizați TVA-ul.

15. Înregistrați în contabilitate următoarele operațiuni economico-financiare (cu analiză contabilă):
a) Se demolează o clădire complet amortizată, cost de achiziție 62.000 lei.
b) Se obțin produse finite, în valoare de 22.000 lei.
c) Se înregistrează contribuția unității la asigurările sociale de sănătate, în suma de 2.400 lei.

Deschideți conturile ce apar în operațiuni.

16. Se dau următoarele elemente patrimoniale:

– utilaje	12.000 lei
– mărfuri	9.000 lei
– capital	24.000 lei
– casa	5.000 lei
– credite	2.800 lei
– furnizori	10.000 lei
– impozit/salarii	400 lei
– clienți	15.000 lei
– profit	3.800 lei

a) Întocmiți bilanțul inițial.
b) Compuneți 3 tipuri de modificări în bilanț, luând în considerare punctul a).

17. Înregistrați în contabilitate următoarele operațiuni economico-financiare (cu analiză contabilă):
a) Majorarea capitalului subscris vărsat cu 20.000 lei, prin încorporarea de rezerve.
b) Vânzarea unui utilaj, preț de vânzare 30.000 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%.
c) Scăderea din gestiune a utilajului vândut, complet amortizat, cost de achiziție 26.000 lei.

Deschideți conturile ce apar în fiecare operațiune („T"-urile).

18. Înregistrați în contabilitate următoarele operațiuni economico-financiare (cu analiză contabilă):
   a) Se consumă materii prime în valoare de 2.400 lei.
   b) Se vând produse finite în valoare de 4.800 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%.
   c) Se scad din gestiune produsele finite vândute, cost de producție 3.600 lei.

Închideți conturile de venituri și cheltuieli.

19. Înregistrați în contabilitate următoarele operațiuni economico-financiare (cu analiză contabilă):
   a) Se construiește o clădire în regie proprie, costul său fiind de 400.000 lei.
   b) Se înregistrează cheltuieli cu transportul de bunuri, în valoare de 12.000 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%.
   c) Se obțin venituri din producția de produse finite, în valoare de 18.000 lei.

Determinați rezultatul exercițiului (înregistrați impozitul pe profit, dacă este cazul).

20. Se dau următoarele elemente patrimoniale:
   - mărfuri 9.000 lei
   - capital social 11.000 lei
   - clienți 3.000 lei
   - furnizori 5.000 lei
   - profit 3.500 lei
   - casa 4.500 lei
   - banca 4.000 lei
   - credite 1.000 lei

   a) Întocmiți bilanțul inițial.
   b) Compuneți 4 operațiuni ce corespund fiecărui tip de modificare din bilanț.
   c) Întocmiți bilanțul final.

21. Analizați contabil următoarele operațiuni:
   a) Se scoate din funcțiune un utilaj a cărui valoare de intrare este de 6.000 lei.
   b) Se încasează o creanță, de la un debitor în numerar, în valoare de 8.000 lei.
   c) Să se facă regularizarea TVA-ului, știind că:
      4426 TVA deductibilă = 12.000 lei
      4427 TVA colectată = 7.000 lei.

22. Compuneți 4 operațiuni economico-financiare, folosind contul 401 „Furnizori".

23. Compuneți 4 operațiuni economico-financiare, folosind contul 4111 „Clienți".

24. Se dau următoarele elemente patrimoniale:
   - materii prime 4.000 lei
   - mărfuri 8.000 lei
   - furnizori 14.000 lei
   - clienți 6.000 lei
   - capital 23.000 lei
   - casa 5.000 lei
   - banca 10.000 lei
   - furnizori de imobilizări 6.000 lei
   - materiale consumabile 5.000 lei
   - utilaje 12.000 lei
   - asigurări sociale 7.000 lei

   a) Întocmiți bilanțul inițial.
   b) Compuneți 4 operațiuni economico-financiare.
   c) Întocmiți bilanțul final, după cele 4 operațiuni.

25. O societate comercială prezintă, la începutul exercițiului financiar, următoarele informații contabile:
   - capital subscris vărsat 30.000 lei;
   - casa 4.000 lei;
   - conturi la bănci 32.000 lei;
   - rezerve legale 6.000 lei.

În cursul perioadei următoare au loc operațiunile economico-financiare:
- majorarea capitalului social cu suma de 6.000 lei din rezervele constituite;
- achiziția de piese de schimb în valoare de 2.400 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%;
- acordarea unui avans salarial, în valoare de 600 lei.

Să se întocmească formulele contabile aferente operațiunilor economico-financiare și balanța de verificare după regularizarea TVA-ului.

26. O societate comercială prezintă, la începutul exercițiului financiar, următoarele informații contabile:
- materii prime 3.600 lei;
- impozit pe salarii 5.100 lei;
- materiale pentru ambalat 1.500 lei,

În cursul perioadei următoare au loc operațiunile economico-financiare:
- se achită impozitul pe venit din salarii, în valoare de 5.100 lei;
- darea în consum a unor materii prime, în valoare de 600 lei.

Să se întocmească formulele contabile aferente operațiunilor economico-financiare, balanța de verificare după închiderea conturilor de venituri și cheltuieli, precum și regularizarea TVA-ului.

27. O societate comercială prezintă, la începutul exercițiului financiar, următoarele informații contabile:
- datorii comerciale față de furnizori 12.000 lei;
- personal salarii datorate 28.000 lei;
- conturi la bănci 40.000 lei.

În cursul perioadei următoare au loc operațiunile economico-financiare:
- se achită salariile în valoare de 28.000 lei;
- se achiziționează de la furnizori motorină în valoare de 2.500 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%.
- se înregistrează factura pentru prestarea de servicii către un client, în valoare de 600 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%.

Să se întocmească formulele contabile aferente operațiunilor economico-financiare, balanța de verificare după închiderea conturilor de venituri și cheltuieli, precum și regularizarea TVA-ului.

28. O societate comercială prezintă, la începutul exercițiului financiar, următoarele informații contabile:
- produse finite 2.500 lei;
- capital subscris vărsat 3.500 lei;
- furnizori 1.200 lei;
- conturi la bănci 2.200 lei.

În cursul perioadei următoare au loc operațiunile economico-financiare:
- plata datoriei față de furnizori în valoare de 1.200 lei;
- vânzare produse finite în valoare de 3.000 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%;
- scăderea din gestiune a produselor finite vândute, la valoarea de 2.500 lei.

Să se întocmească formulele contabile aferente operațiunilor economico-financiare, balanța de verificare după închiderea conturilor de venituri și cheltuieli, precum și regularizarea TVA-ului.

29. O societate comercială prezintă la începutul exercițiului financiar următoarele informații contabile:
- capital subscris vărsat 5.000 lei;
- conturi la bănci 3.000 lei;
- produse finite 4.000 lei;
- furnizori 2.000 lei.

În cursul perioadei următoare au loc operațiunile economico-financiare:
- vânzarea produselor finite existente la valoarea de 5.000 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%;
- achiziție de materii prime, în valoare de 3.000 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%;
- plată furnizori în valoare de 1.000 lei.

Să se întocmească formulele contabile aferente operațiunilor economico-financiare, balanța de verificare după închiderea conturilor de venituri și cheltuieli, precum și regularizarea TVA-ului.

30. O societate comercială prezintă, la începutul exercițiului financiar, următoarele informații contabile:
- echipament tehnologic 45.000 lei;
- credite bancare pe termen scurt 60.000 lei;

- conturi la bănci 15.000 lei.

În cursul perioadei următoare au loc operațiunile economico-financiare:

- rambursarea unei rate pentru un împrumut pe termen scurt, în valoare de 7.000 lei;
- achiziția unei licențe în valoare de 13.000 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%;
- constituirea unei ajustări pentru deprecierea instalațiilor tehnologice în valoare de 4.000 lei.

Să se întocmească formulele contabile aferente operațiunilor economico-financiare, balanța de verificare după închiderea conturilor de venituri și cheltuieli, precum și regularizarea TVA-ului.

31. O societate comercială prezintă, la începutul exercițiului financiar, următoarele informații contabile:

- amortizarea imobilizărilor corporale 24.000 lei;
- debitori diverși 6.000 lei;
- mobilier 28.000 lei;
- personal salarii datorate 10.000 lei.

În cursul perioadei următoare au loc operațiunile economico-financiare:

- reținerea din salarii a contribuției la asigurările de sănătate 5,5%;
- scăderea din gestiune a unei piese de mobilier amortizată în proporție de 90%, în valoare de 15.000 lei;
- încasarea de la debitori a sumei de 4.000 lei.

Să se întocmească formulele contabile aferente operațiunilor economico-financiare și balanța de verificare după închiderea conturilor de venituri și cheltuieli.

32. Explicați ce informații desprindeți din conturile de mai jos:

D	CONTUL 4111 Clienți		C
S_{iD}	250.000		
(4)	35.000	(1)	24.000
(5)	50.000	(2)	50.000
		(3)	38.000
R_D	85.000	R_C	112.000
T_{SD}	335.000	T_{SC}	112.000
S_{fD}	223.000		

D	CONTUL 401 Furnizori		C
		S_{iC}	23.000
(2)	42.000	(1)	48.000
(4)	15.000	(3)	52.000
(5)	41.000		
R_D	98.00	R_C	100.000
T_{SD}	98.00	T_{SC}	123.000
		S_{fC}	25.000

33. Stabiliți costul de achiziție pentru o instalație cumpărată din import cu 2.500 euro la cursul 1 euro = 4 lei, știind că factura pentru transport însumează 900 lei, taxele vamale au fost 1.500 lei, iar taxele recuperabile (TVA deductibilă), 2.400 lei.

34. Determinați soldul final al contului 404 „Furnizori de imobilizări" având în vedere următoarele informații:

- mărimea datoriilor firmei față de furnizorii de imobilizări la începutul perioadei este de 10.000 lei;
- se achiziționează un mijloc de transport în valoare de 4.000 lei;
- firma cumpără o clădire în valoare de 15.000 lei;

- firma achită furnizorilor o parte din datorii, în sumă totală de 9.000 lei;
- se achiziționează instalații tehnice în valoare de 5.000 lei.

35. O societate comercială prezintă, la începutul exercițiului financiar, următoarele informații contabile:
- conturi la bănci 10.000 lei;
- TVA de plată 9.000 lei;
- capital subscris vărsat 35.000 lei;
- echipamente tehnologice 34.000 lei.

În cursul perioadei următoare au loc operațiunile economico-financiare:
- contractarea unui împrumut pe termen lung, în valoare de 120.000 lei;
- înregistrarea dobânzii aferente împrumutului, în valoare de 2.500 lei;
- plata datoriilor fiscale, în valoare de 9.000 lei.

Să se întocmească formulele contabile aferente operațiunilor economico-financiare, balanța de verificare după închiderea conturilor de venituri și cheltuieli, precum și regularizarea TVA-ului.

CAPITOLUL VII

DUBLA CENTRALIZARE A OPERAȚIILOR ECONOMICE CU AJUTORUL BALANȚEI DE VERIFICARE

OBIECTIVELE CAPITOLULUI

După ce veți studia acest capitol veți fi capabili:

- ✓ să înțelegeți dubla centralizare a informațiilor economice prin intermediul balanței de verificare
- ✓ să identificați funcțiile şi modalitățile de clasificare a balanței de verificare
- ✓ să întocmiți balanța de verificare la o entitate economică pe baza informațiilor din conturi şi să identificați erorile de înregistrare

DUBLA CENTRALIZARE A OPERAȚIILOR ECONOMICE CU AJUTORUL BALANȚEI DE VERIFICARE

Balanța de verificare = procedeu specific metodei contabilității cu ajutorul căruia se asigură gruparea, centralizarea şi verificarea exactității datelor înscrise în conturi, legătura dintre conturile sintetice şi analitice, controlul egalității bilanțiere, precum şi legătura între bilanțul inițial şi conturi şi cea între conturi şi bilanțul final.

FUNCȚIILE BALANȚEI DE VERIFICARE:

1) funcția de verificare a exactității înregistrării operațiilor economice
2) funcția de grupare şi centralizare a datelor înregistrate în conturi
3) funcția de legătură dintre conturile sintetice şi cele analitice
4) funcția de analiză a activității economico-financiare

CLASIFICAREA BALANȚELOR DE VERIFICARE

În funcție de conținutul, forma şi egalitățile pe care le cuprind, balanțele de verificare se pot clasifica astfel:

1) **după conturile care le compun:**
   a) balanțe de verificare ale conturilor analitice;
   b) balanțe de verificare ale conturilor sintetice (generale);
2) **după egalitățile pe care le cuprind:**
   a) balanțe de verificare cu o singură egalitate:
      $T_{SD} = T_{SC}$ sau $\sum S_{fD} = \sum S_{fC}$
   b) balanțe de verificare cu două serii de egalități:
      (1) $T_{SD} = T_{SC}$
      (2) $\sum S_{iD} + \sum R_D = \sum S_{iC} + \sum R_C$
   c) balanțe de verificare cu trei serii de egalități:
      (1) $\sum S_{iD} = \sum S_{iC}$
      (2) $\sum R_D = \sum R_C$
      (3) $\sum S_{fD} = \sum S_{fC}$
   d) balanțe de verificare cu patru serii de egalități:
      (1) $\sum S_{iD} = \sum S_{iC}$
      (2) $\sum R_D = \sum R_C$
      (3) $T_{SD} = T_{SC}$
      (4) $\sum S_{fD} = \sum S_{fC}$
3) **după perioadele la care se întocmesc:**
   a) balanțe de verificare lunare;
   b) balanțe de verificare semestriale;
   c) balanțe de verificare anuale;
4) **după forma de prezentare:**
   a) balanță de verificare tabelară;
   b) balanță de verificare şah (matriceală);

ÎNTOCMIREA BALANȚEI DE VERIFICARE

Balanța de verificare se întocmeşte lunar şi de câte ori este necesar. Această activitate cuprinde următoarele etape:

1) pregătirea conturilor;
2) transcrierea datelor din conturi în balanță;
3) totalizarea şi verificarea egalităților balanței.

IDENTIFICAREA ERORILOR DE ÎNREGISTRARE CU AJUTORUL BALANȚEI CONTURILOR

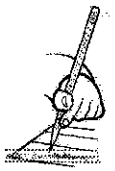
Balanțele de verificare, pe lângă funcția de control servesc şi la identificarea ERORILOR FORMALE de înregistrare care provoacă inegalități între coloanele balanțelor, cum sunt:

a) erorile de înregistrare în evidența sistematică;
b) erorile de pregătire a conturilor;
c) erorile de întocmire a balanței de verificare.

NU POT FI însă semnalate cu ajutorul balanței de verificare ERORILE ESENȚIALE DE FOND, care nu influențează egalitățile balanței.

Din această categorie fac parte:

a) erorile de înregistrare;
b) erorile de compensație;
c) erorile de imputare;
d) omisiunile de înregistrare.



Pentru a exemplifica modul de întocmire a balanței de verificare vom pleca de la un bilanț inițial, vom considera un set de operațiile economice care au loc într-o perioadei de gestiune, la o societate ipotetică.

Astfel, fie S.C. „VOINA" S.R.L., care prezintă următoarea situație a elementelor patrimoniale:

Bilanț inițial

ACTIV — PASIV

Denumirea posturilor	Sume	Denumirea posturilor	Sume
1. Echipamente tehnologice	28.000	1. Capital social	20.000
2. Materii prime	2.500	2. Credite bancare pe termen scurt	10.000
3. Produse finite	3.900	3. Furnizori	7.350
4. Clienți	2.000		
5. Conturi la bănci în lei	850		
6. Casa în lei	100		
TOTAL ACTIV	37.350	TOTAL PASIV	37.350

În luna curentă (ianuarie) a anului N au avut loc următoarele operații economice:

1) Conform bonului de consum din data de 05.01.0N se eliberează în consum în procesul de fabricație materii prime în valoare de 1.500 lei;
2) Se contractează de la Banca Transilvania, sucursala Oradea, un credit bancar pe termen scurt, în sumă de 15.000 lei, încasat pe baza ordinului de plată nr. 143/15.01.N.
3) În baza ordinului de plată nr. 257/11.01.N şi a extrasului de cont al băncii se plătește unui furnizor de materiale, datoria în sumă de 3.240 lei.
4) Se încasează în numerar o creanță față de un client, în sumă de 973 lei, conform chitanței nr. 202940/20.01.N şi a registrului de casă.
5) Se ridică numerar de la bancă, conform ceculuí de numerar, în sumă de 2.000 lei pentru efectuarea de plăți prin casierie.
6) În baza referatului de avans şi a ordinului de deplasare se acordă un avans spre decontare salariatului Popescu H., în suma de 1.600 lei, conform dispoziției de plată nr. 11/23.01.N.
7) Societatea achiziționează conform facturii nr. 706011/25.01.N, obiecte de inventar în valoare de 250 lei.
8) În 27.01.N salariatul Popescu H. justifică cu factura nr. 804365 achiziționarea de piese de schimb necesare societății, în sumă de 1.420 lei, iar diferența din avansul primit o restituie la casierie conform dispoziției de încasare nr. 12/27.01.N.
9) Se încasează conform ordinului de plată nr. 47/29.01.N şi a extrasului de cont al băncii, o creanță față de un client în sumă de 1.000 lei, prin virament.
10) Se achită în numerar conform chitanței nr. 020451/30.01.N, factura nr. 706011/25.01.N, în valoare de 250 lei.
11) În baza notei contabile se închid conturile de venituri şi cheltuieli la 31.01.N.

Înregistrarea operațiilor economice
în ordine cronologică în Registrul – jurnal

Nr. crt.	Explicații (natura operațiilor)	Analiza contabilă a operațiilor			Conturi coresp. D	Conturi coresp. C	Sume
1	Eliberarea în consum a materiilor prime	Creşte cheltuielile cu materiile prime A+D	Scade valoarea materiilor prime A-C		601	301	1.500
2	Încasare credit bancar	Creşte disponibilul în cont A+D	Creşte datoria pe termen scurt P+C		5121	5191	15.000
3	Achitarea datoriei către furnizor	Scade datoria față de furnizor P-D	Scade disponibilul în cont A-C		401	5121	3.240
4	Încasarea createi în numerar	Creşte numerarul în casierie A+D	Scade creanțele față de clienți A-C		5311	4111	973
5	Ridicarea numerarului de la bancă	Creşte numerarul din casierie A+D	Scade disponibil în cont A-C		5311	5121	2.000
6	Acordarea avansului spre decontare	Creşte avansurile spre decontare A+D	Scade numerarul din casierie A-C		542	5311	1.600
7	Achiziționarea de obiecte de inventar	Creşte valoarea obiectelor de inventar A+D	Creşte datoria față de furnizori P+C		303	401	250
8	Justificarea avansului spre decontare	Creşte valoarea pieselor de schimb A+D	Creşte numerarul din casierie A+D	Scade avansul spre decontare A-C	% 3024 5311	542	1.600 1.420 180
9	Încasarea creanței prin virament	Creşte disponibilul din cont A+D	Scade creanța față de client A-C		5121	4111	1.000
10	Achitarea datoriei fată de furnizor	Scade numerar din casierie A-C	Scade datoria față de furnizor P-D		401	5311	250
11	Închiderea conturilor de venituri şi cheltuieli	Scade cheltuielile cu materiile prime A-C	Scade rezultatul exercițiului P-D		121	601	1.500

Înregistrarea operațiilor economice
în ordine sistematică Cartea – Mare

D	213 Echipamente tehnologice		C
S_i	28.000		
R_D	-	R_C	-
T_{SD}	28.000	T_{SC}	-
		S_{FD}	28.000

D	301 Materii prime		C
S_i	2.500		1.500
R_D	-	R_C	1.500
T_{SD}	2.500	T_{SC}	1.500
		S_{FD}	1.000

D	4111 Clienți		C
S_i	2.000		973
			1.000
R_D	-	R_C	1.973
T_{SD}	2.000	T_{SC}	1.973
		S_{FD}	27

D	5121 Conturi la bănci în lei		C
S_i	850		3.240
	15.000		2.000
	1.000		
R_D	16.000	R_C	5.240
T_{SD}	16.850	T_{SC}	5.240
		S_{FD}	11.610

D	1012 Capital social		C
		S_i	20.000
R_D	-	R_C	-
T_{SD}		T_{SC}	20.000
S_{FC}	20.000		

D	601 Cheltuieli cu materiile prime		C
	1.500		1.500
R_D	1.500	R_C	1.500
T_{SD}	1.500	T_{SC}	1.500

D	5191 Credite bancare pe t. scurt		C
		S_i	10.000
			15.000
R_D	-	R_C	15.000
T_{SD}		T_{SC}	25.000
S_{FC}	25.000		

D	3014 Piese de schimb		C
	1.420		
R_D	1.420	R_C	-
T_{SD}	1.420	T_{SC}	-
		S_{FD}	1.420

D	345 Produse finite		C
S_i	3.900		
R_D	-	R_C	-
T_{SD}	3.900	T_{SC}	-
		S_{FD}	3.900

D	542 Avansuri de trezorerie		C
	1.600		
R_D	1.600	R_C	1600
T_{SD}	1.600	T_{SC}	1600

D	5311 Casa în lei		C
S_i	100		1.600
	973		250
	2.000		
	180		
R_D	3.153	R_C	1.850
T_{SD}	3.253	T_{SC}	1.850
		S_{FD}	1.403

D	303 Mat. de nat. obiectelor de inv.		C
	250		
R_D	250	R_C	-
T_{SD}	250	T_{SC}	-
		S_{FD}	250

D	401 Furnizori		C
	3.240	S_i	7.350
	250		250
R_D	3.490	R_C	250
T_{SD}	3.490	T_{SC}	7600
S_{FC}	4.110		

D	121 Profit și pierdere		C
	1.500		
R_D	1.500	R_C	-
T_{SD}	1.500	T_{SC}	-
		S_{FD}	1.500

S.C. VOINA S.R.L.

BALANȚA DE VERIFICARE
Întocmită la 31.01.N

Nr. crt.	Simbolul şi denumirea contului	SOLDURI INIȚIALE		RULAJE		TOTAL SUME		SOLDURI FINALE	
		debitoare	creditoare	debitoare	creditoare	debitoare	creditoare	debitoare	creditoare
1.	1012 Capital social	-	20.000	-	-	-	20.000	-	20.000
2.	121 Profit şi pierdere	-	-	1.500	-	1.500	-	1.500	-
3.	213 Echipamente tehnoligice	28.000	-	-	-	28.000	-	28.000	-
4.	301 Materii prime	2.500	-	-	1.500	2.500	1.500	1.000	-
5.	3024 Piese de schimb	-	-	1.420	-	1.420	-	1.420	-
6.	303 Materiale de natura obiectelor de inventar	-	-	250	-	250	-	250	-
7.	345 Produse finite	3.900	-	-	-	3.900	-	3.900	-
8.	401 Furnizori	-	7.350	3.490	250	3.490	7.600	-	4.110
9.	4111 Clienți	2.000	-	-	1.973	2.000	1.973	27	-
10.	5191 Credite bancare pe termen scurt	-	10.000	-	15.000	-	25.000	-	25.000
11.	5121 Conturi la bănci în lei	850	-	16.000	5.240	16.850	5.240	11.610	-
12.	5311 Casa în lei	100	-	3.153	1.850	3.253	1.850	1.403	-
13.	542 Avansuri de trezorerie	-	-	1.600	1.600	1.600	1.600	-	-
14.	601 Cheltuieli cu materiile prime	-	-	1.500	15.00	1.500	1.500	-	-
15.	**TOTAL**	**37.350**	**37.350**	**28.913**	**28.913**	**66.263**	**66.263**	**49.110**	**49.110**

Egalitatea I **Egalitatea II** **Egalitatea III** **Egalitatea IV**

S.C. VOINA S.R.L.

Bilanț final
Încheiat la 31.01.N

ACTIV PASIV

Denumirea posturilor	Sume	Denumirea posturilor	Sume
1. Echipamente tehnologice	28.000	1. Capital social	20.000
2. Materii prime	1.000	2. Profit şi pierdere	1.500
3. Piese de schimb	1.420	3. Credite bancare pe termen scurt	25.000
4. Obiecte de inventar	250	4. Furnizori	4.110
5. Produse finite	3.900		
6. Clienți	27		
7. Conturi la bănci în lei	11.610		
8. Casa în lei	1.403		
TOTAL ACTIV	47.610	TOTAL PASIV	47.610

Grile pentru verificarea cunoştinţelor

1) Identificați principalele funcții ale balanței de verificare (balanței conturilor):
   a) funcția de verificare a exactității înregistrării operațiilor economice în conturi;
   b) funcția de grupare şi centralizare a datelor înregistrate în conturi;
   c) funcția de legătură dintre conturile sintetice şi bilanț;
   d) funcția de legătură între conturile sintetice şi conturile analitice;
   e) funcția de analiză a activității economico-financiare.

2) Arătați care sunt etapele contabile parcurse, în vederea întocmirii la sfârşitul fiecărei perioade de gestiune, a balanței de verificare:
   a) identificarea erorilor de înregistrare a operațiilor economice survenite în cursul perioadei de gestiune;
   b) pregătirea conturilor;
   c) transcrierea datelor din conturi în balanță;
   d) totalizarea şi verificarea egalităților balanței.

3) Cu ajutorul balanțelor de verificare pot fi identificate următoarele erori:
   a) erori esențiale de fond;
   b) erorile formale de înregistrare;
   c) orice eroare contabilă de înregistrare, indiferent de natura ei.

CAPITOLUL VIII

CALCULAȚIA ȘI INVENTARIEREA PATRIMONIULUI

OBIECTIVELE CAPITOLULUI

După ce veți studia acest capitol veți fi capabili:

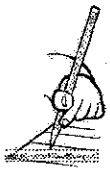
- ✓ să prezentați conținutul și rolul calculației în contabilitate
- ✓ să înțelegeți principiile și felurile calculației contabile
- ✓ să înțelegeți cheltuielile directe și indirecte și modul lor de includere în costuri
- ✓ să descrieți noțiunea și importanța inventarierii în contabilitate
- ✓ să înțelegeți cum se desfășoară inventarierea, cum se înregistrează rezultatele inventarierii și cum se regularizează eventualele diferențe.

8.1. Calculația – procedeu al metodei contabilității

Calculația = un ansamblu de operații matematice utilizate în scopul determinării, pe baza unor metodologii și aplicând anumite principii, a indicatorilor economico-financiari de apreciere a activității unei unități patrimoniale.

Calcularea cât mai exactă a costului producției fabricate are la bază următoarele principii teoretice și metodologice:

a) stabilirea obiectului calculației;
b) alegerea metodei de calculație adecvată;
c) delimitarea pe feluri de activități a indicatorilor economico-financiari care fac obiectul calculației;
d) delimitarea în timp a datelor și informațiilor pe baza cărora se calculează indicatorii economico-financiari;
e) delimitarea în spațiu a datelor și informațiilor care stau la baza calculării indicatorilor economico-financiari.



APLICAȚIE PRACTICĂ PRIVIND CALCULAȚIA COSTULUI EFECTIV PE PRODUS

S.C. Omega S.A. fabrică două produse A și B, în cursul unei luni, acest proces ocazionând următoarele cheltuieli:

FELURI DE CHELTUIELI	CHELTUIELI DIRECTE		CHELTUIELI INDIRECTE	
I. CHELTUIELI DIRECTE	PRODUSUL		Cheltuieli comune ale secție	Cheltuieli generale ale administrației
	A	B		
1. Materii prime	600.000	610.000	140.000	80.000
2. Materiale consumabile	240.000	155.000	80.000	60.000
3. Salarii	470.000	390.000	100.000	420.000
4. Cheltuieli patronale aferente salariilor (31,25 %)	146.875	121.875	31.250	131.250
5. Amortizarea imobilizărilor	-	-	78.750	48.750
TOTAL	1.456.875	1.276.875	430.000	740.000
II. CHELTUIELI INDIRECTE REPARTIZATE (1+2)	489.271	458.729		
1. Cheltuieli comune ale secție	213.222	216.778		
2. Cheltuieli generale ale administrației	276.049	241.951		
III. TOTAL CHELTUIELI (DIRECTE + INDIRECTE) (I + II)	1.946.146	735.604		
IV. PRODUCȚIA IN CURS DE EXECUȚIE	36.146	85.604		
V. CHELTUIELI AFERENTE PRODUCȚIEI FINITE(III- IV)	1.910.000	1.650.000		
VI. Cantitatea de produse finite	3.056	3.000		
VII. Costul pe unitate de produs (V:VI)	625	550		

Pentru repartizarea cheltuielilor indirecte se calculează coeficientul de suplimentare sau repartizare alegându-se ca bază de repartizare una dintre cheltuielile directe (consum de materii prime, salarii pentru personalul direct productiv) sau totalul cheltuielilor directe. Pentru exemplu dat la repartizarea cheltuielilor comune ale secției și calcularea coeficientului de repartizare se iau ca bază de repartizare, materii prime (cheltuieli directe cu ponderea cea mai mare).

$$K_{CS} = \frac{430.000}{600.000 + 610.000} \quad 0,35537$$

Cheltuielile comune ale secției se repartizează pe fiecare produs astfel:
Prod. A: 0,35537 x 600.000 = 213.222
Prod. B: 0,35537 x 610.000 = 216.778
Total 430.000

La repartizarea cheltuielilor administrative se are în vedere ponderea în care aceste cheltuieli influențează producția. În speță S.C. Omega S.A. consideră că doar 70% din cheltuielile administrative influențează producția (518.000 lei) și doar această valoare se va repartiza în costurile produselor, iar diferența de 30% se suportă din rezultat.

Pentru repartizarea cheltuielilor generate de administrație în exemplul dat se ia ca bază de repartizare totalul cheltuielilor directe:

$$K_{CA} = \frac{518.000}{1.456.875 + 1.276.875} = \frac{518.000}{2.733.750} = 0,18948$$

Cheltuielile generale ale administrației se repartizează pe fiecare produs (purtător de cost) astfel:
Prod. A: 0.18948 x 1.456875 = 276.049
Prod. B: 0.18948 x 1.276.875 = 241.951
Total 518.000

8.2. Inventarierea patrimoniului

Inventarierea = procedeul de stabilire faptică, cantitativă și valorică sau numai valorică, la o anumită dată, a elementelor patrimoniale și de stabilire a valorii de utilitate a acestora, iar documentul contabil care se întocmește este inventarul.

Inventarierea are ca SCOP:

- determinarea reală a elementelor patrimoniale
- asigurarea integrității patrimoniului;
- aprecierea majorării sau a deprecierii valorii contabile a elementelor patrimoniale prin stabilirea valorii actuale și a valorii de utilitate ;
- repartizarea în timp a cheltuielilor și veniturilor;
- stabilirea și evaluarea elementelor patrimoniale care sunt aduse ca aport în natură la începutul activității unității.

Clasificarea inventarierii

După sfera de cuprindere a elementelor patrimoniale:

- inventarierea generală;
- inventarierea parțială.

În funcție de perioada la care se execută sau de periodicitate:

- inventarierea anuală;
- inventarierea periodică;
- inventarierea ocazională;
- inventarierea inopinată.

Etapele inventarierii

1. Pregătirea inventarierii presupune - măsuri organizatorice:

1. stabilirea obiectului inventarierii și a sferei de cuprindere
2. numirea comisiei de inventariere
3. pregătirea elementelor care urmează a fi inventariate
4. verificarea aparatelor de măsură
5. declarația gestionarilor

2. Inventarierea propriu-zisă, constă în:

- constatarea și descrierea elementelor supuse inventarierii, realizate prin:
  - inventariere fizică, directă (numărare, cântărire, măsurare etc)
  - inventariere indirectă (pe baza documentelor care stau la baza înregistrării)
  - elementele inventariate se înscriu în listele de inventariere care cuprind caracteristicile lor și cantitățile faptice.
- evaluarea elementelor patrimoniale inventariate:

- bunurile de natura imobilizărilor şi stocurilor şi stocurilor: se evaluează la valoarea contabilă, respectiv valoarea de intrare;
- bunurile depreciate: se evaluează la valoarea de inventar stabilită în funcţie de utilitatea bunului şi preţul pieţii;
- creanţele şi datoriile: se evaluează la valoarea nominală, iar cele incerte sau în litigiu la valoarea de utilitate stabilite în funcţie de valoarea lor probabilă de încasat, respectiv de plată;
- creanţele, datoriile şi disponibilităţile băneşti în devize: se evaluează la cursul în vigoare în ultima zi a exerciţiului;
- titlurile imobilizate: sunt evaluate la valoarea de utilitate;
- titlurile de plasament: la cursul mediu al ultimei lui a exerciţiului financiar sau la valoarea probabilă de negociere.

3. Stabilirea şi regularizarea rezultatelor inventarierii

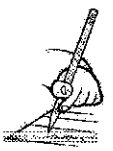
- stabilirea rezultatelor inventarierii prin trecerea în listele de inventariere a datelor din contabilitate şi compararea lor cu cele faptice, stabilindu-se diferenţele în plus sau în minus faţă de teren;
- determinarea cauzelor diferenţelor de inventar;
- propuneri de regularizare a diferenţelor în conformitate cu actele normative;
- compensarea lipsurilor cantitative, este permisă doar în următoarele condiţii:
  - lipsurile sau pierderile nu sunt imputabile;
  - lipsurile nu depăşesc normele legale;
  - pentru aceste pierderi nu se pot stabili vinovaţii.
- compensarea cantitativă a minusurilor cu plusurile se face când:
  - s-au constatat la acelaşi inventar;
  - s-au înregistrat la acelaşi gestionar;
  - sortimentele sunt similare.
- compensarea valorică este permisă.

La încheierea inventarierii comisia întocmeşte un PROCES VERBAL DE INVENTARIERE.

Lipsurile la inventariere pot fi:

- imputabile;
- neimputabile.

Lipsurile se înregistrează în contabilitate ca orice ieşire de mijloace economice, majorându-se cheltuielile exerciţiului în cazul lipsurilor neimputabile şi recuperându-se de la vinovaţi valoarea mijloacelor imputabile. Plusurile constatate la inventariere se înregistrează ca orice intrare de mijloace economice.



APLICAŢIE PRACTICĂ PRIVIND REGULARIZAREA REZULTATELOR INVENTARIERII

La inventarierea anuală efectuată la societatea „ASTRA" se constată:

1) un camion neînregistrat în contabilitate. Valoarea acestuia este de 50.000 lei.
2) echipamente de protecţie în valoare de 1.280 lei constatate în plus la depozitul de materiale.
3) o creanţă faţă de clienţi în sumă de 10.000 lei întârziată la încasare şi posibil să nu se mai încaseze.
4) o lipsă a unei instalaţii de lucru, având o valoare contabilă de 12.000 lei şi o amortizare calculată de 4.000 lei.
5) la magazia de produse finite cantitatea de 200 bucăţi neînregistrate în contabilitate, unde costul unitar de producţie efectiv este de 250 lei.
6) la magazinul de desfacere o lipsă de mărfuri al căror cost de achiziţie este de 3.800 lei.
7) la depozitul de materii prime, o lipsă în valoare de 2.000 lei, cost de achiziţie.

În legătură cu cauzele lipsurilor la inventar se constată că:

- lipsa de mărfuri este din vina vânzătorului căruia i se impută paguba la preţul de vânzare de 4.200 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%;
- materiile prime în minus la inventar au fost distruse în urma unui incendiu.

Operația nr. 1

Nr crt	Analiza contabilă a operației economice și întocmirea formulei contabile			
1.	Natura operației	Plus de imobilizări corporale		
2.	Modificări patrimoniale	Crește valoarea mijloacelor de transport (+A)	Crește valoarea subvențiilor pentru investiții (+P)	
	T.M.B.	A + x = P + x – modificare de volum în sensul creșterii		
3.	Conturi corespondente	2133 „Mijloace de transport"	475 „Subvenții pentru investiții"	
4.	Reguli de funcționare a conturilor	A + D	P + C	
5.	Formula contabilă	2133 „Mijloace de transport" = 475 „Subvenții pentru investiții"		50.000

Operația nr. 2

Nr crt	Analiza contabilă a operației economice și întocmirea formulei contabile			
1.	Natura operației	Plus de obiecte de inventar		
2.	Modificări patrimoniale	Crește stocul de obiecte de inventar (+A)	Scad cheltuielile cu obiectele de inventar (-A)	
	T.M.B.	A + x - x = P – modificare de structură în Activ		
3.	Conturi corespondente	303 „Materiale de natura obiectelor de inventar"	603 „Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar"	
4.	Reguli de funcționare a conturilor	A + D	A - C	
5.	Formula contabilă	303 „Materiale de natura obiectelor de inventar" = 603 „Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar"		1.280

Operația nr. 3

Nr crt	Analiza contabilă a operației economice și întocmirea formulei contabile			
1.	Natura operației	Constatarea și înregistrarea creanței incerte		
2.	Modificări patrimoniale	Cresc creanțele față de clienții incerți (+A)	Scad creanțele față de clienți (-A)	
	T.M.B.	A + x - x = P – modificare de structură în Activ		
3.	Conturi corespondente	4118 „Clienți incerți sau în litigiu"	4111 „Clienți"	
4.	Reguli de funcționare a conturilor	A + D	A - C	
5.	Formula contabilă	4118 „Clienți incerți sau în litigiu" = 4111 „Clienți"		10.000

Operația nr. 4

Nr crt	Analiza contabilă a operației economice și întocmirea formulei contabile				
1.	Natura operației	Lipsă instalație de lucru parțial amortizată			
2.	Modificări patrimoniale	Scade valoarea imobilizărilor corporale (-A)	Scade amortizarea imobilizărilor corporale (-P)	Cresc cheltuielile de exploatare (+A)	
	T.M.B.	A + x – x = P - x – modificare de volum în sensul descreșterii			
3.	Conturi corespondente	2132 „Aparate și instalații de măsurare, control și reglare"	2813 „Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, etc..."	6583 „Cheltuieli privind activele cedate"	
4.	Reguli de funcționare a conturilor	A - C	P - D	A + D	
5.	Formula contabilă	% 2813 „Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, etc..." 6583 „Cheltuieli privind activele cedate"	= 2132 „Aparate și instalații de masurare, control, reglare"		12.000 4.000 8.000

Operația nr. 5

Nr crt	Analiza contabilă a operației economice și întocmirea formulei contabile			
1.	Natura operației	Plus de produse finite		
2.	Modificări patrimoniale	Crește stocul de produse finite (+A)	Cresc veniturile aferente costurilor stocurilor de produse (+P)	
	T.M.B.	A + x = P + x – modificare de volum în sensul creșterii		
3.	Conturi corespondente	345 „Produse finite"	711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse"	
4.	Reguli de funcționare a conturilor	A + D	P + C	
5.	Formula contabilă	345 „Produse finite" = 711 „ Venituri aferente costurilor stocurilor de produse"		50.000

Operația nr. 6 (a)

Nr crt	Analiza contabilă a operației economice și întocmirea formulei contabile			
1.	Natura operației	Mărfuri lipsă la inventar		
2.	Modificări patrimoniale	Cresc cheltuielile cu mărfurile (+A)	Scade stocul de mărfuri (-A)	
	T.M.B.	A + x - x = P – modificare de structură în Activ		
3.	Conturi corespondente	607 „Cheltuieli privind mărfurile"	371 „Mărfuri"	
4.	Reguli de funcționare a conturilor	A + D	A - C	
5.	Formula contabilă	607 „Cheltuieli privind mărfurile" = 371 „Mărfuri"		3.800

Operația nr. 6 (b)

Nr crt	Analiza contabilă a operației economice și întocmirea formulei contabile				
1.	Natura operației	Imputarea lisei de mărfuri la inventar			
2.	Modificări patrimoniale	Cresc creanțele față de personal (+A)	Cresc veniturile din exploatare (+P)	Crește TVA colectată (+P)	
	T.M.B.	A + x + x = P + x – modificare de volum în sensul creșterii			
3.	Conturi corespondente	4282 „Alte creanțe în legătură cu personalul"	7588 „Alte venituri din exploatare"	4427 „TVA colectată"	
4.	Reguli de funcționare a conturilor	A + D	P + C	P + C	
5.	Formula contabilă	4282 „Alte creanțe în legătură cu personalul" =	%		5.208
			7588 „Alte venituri din exploatare"		4.200
			4427 „TVA colectată"		1.008

Operația nr. 7

Nr crt	Analiza contabilă a operației economice și întocmirea formulei contabile			
1.	Natura operației	Lipsă de materii prime datorită calamităților		
2.	Modificări patrimoniale	Cresc cheltuielile de exploatare (+A)	Scade stocul de materii prime (-A)	
	T.M.B.	A + x - x = P – modificare de structură în Activ		
3.	Conturi corespondente	6588 „Alte cheltuieli de exploatare"	301 „Materii prime"	
4.	Reguli de funcționare a conturilor	A + D	A - C	
5.	Formula contabilă	6588 „Alte cheltuieli de exploatare" = 301 „Materii prime"		2.000

Registrul – Jurnal

Nr crt	Explicații	Conturi		Sume
		Debitoare	Creditoare	
1.	Plus de mijloace transport	2133 „Mijloace de transport"	475 „Subvenții pentru investiții"	50.000
2.	Plus de obiecte de inventar	303 „Materiale de natura obiectelor de inventar"	603 „Cheltuieli privind materiale de natura obiectelor de inventar"	1.280
3.	Înregistrarea creanței incerte	4118 „Clienți incerți sau în litigiu"	4111 „Clienți"	10.000
4.	Lipsa instalației parțial amortizată	% 2813 „Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, etc" 6583 „Cheltuieli privind activele cedate"	2132 „Aparate și instalații de măsură, control și reglare"	12.000 4.000 8.000
5.	Plus de produse finite	345 „Produse finite"	711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse"	50.000
6.	a) înregistrarea lipsei de mărfuri la inventar	607 „Cheltuieli privind mărfurile"	371 „Mărfuri"	3.800
	b) imputarea lipsei	4282 „Alte creanțe în legătură cu personalul"	% 7588 „Alte venituri din exploatare" 4427 „TVA colectată"	5.208 4.200 1.008
7.	Lipsă de materii prime datorită calamităților	6588 „Alte cheltuieli de exploatare"	301 „Materii prime"	2.000

Registrul Cartea Mare

D	2133 „Mijloace de transport"	C
	50.000	

	10.000

D	475 "Subvenții pentru investiții"	C
		50.000

D	2813 „Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, etc..."	C
	4.000	

D	303 „Obiecte de inventar"	C
	1.280	

D	6583 „Cheltuieli privind activele cedate"	C
	8.000	

D	603 „Cheltuieli privind obiecte de inventar"	C
		1.280

D	2132 „Aparate și instalatii de măsurare, control și reglare"	C
		12.000

D	4118 „Clienți incerți sau în litigiu"	C
	10.000	

D	345 „Produse finite"	C
	50.000	

D	4111 „Clienți"	C

D	711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	C
		50.000

D	607 „Cheltuieli privind mărfurile”	C
3.800		

D	371 „Mărfuri”	C
		3.800

D	4282 „Alte creanțe în legătură cu personalul”	C
5.208		

D	7588 „Alte venituri din exploatare”	C
		4.200

D	4427 „TVA colectată”	C
		1.008

D	6588 „Alte cheltuieli de exploatare”	C
2.000		

D	301 „Materii prime”	C
		2.000

CAPITOLUL IX

MONOGRAFIE CONTABILĂ

MONOGRAFIE CONTABILĂ

S.C. Flacăra S.A. prezintă la 01.12.N următoarea situație a conturilor:

– capital social subscris vărsat	80.000 lei
– rezerva legală	16.000 lei
– mijloace de transport	80.000 lei
– echipamente tehnologice	65.000 lei
– amortizarea mijloacelor de transport	15.000 lei
– amortizarea echipamentelor tehnologice	12.000 lei
– materii prime	28.000 lei
– produse finite	30.000 lei
– casa în lei	15.000 lei
– conturi la bănci în lei	44.500 lei
– furnizori	43.000 lei
– credite bancare pe termen scurt	30.000 lei
– personal – remunerații datorate	28.500 lei
– clienți	34.500 lei
– credite bancare pe termen lung	64.000 lei
– furnizori de imobilizări	8.500 lei

În cursul lunii decembrie anul N au loc următoarele operații economico-financiare:

1. Cu **factura nr. 12357**/02.12.N se vând produse finite la preț de vânzare de 50.000. Presupunem o cotă de TVA de 24%.
2. Se achiziționează materii prime conform **facturii 2753**/05.12.N și **notei de recepție și constatare de diferențe nr. 127**/05.12.N, în valoare de 10.000 lei. Presupunem o cotă de TVA de 24%.
3. Se achită obligația față de furnizorul de materii prime conform **chitanței nr. 776623**/05.12.N.
4. Se dau în consum materii prime conform **bonului de consum nr. 24**/06.12.N, în valoare de 15.000 lei.
5. Se încasează creanța față de clienți conform **chitanței nr. 23752**/10.12.N, în valoare de 34.500 lei.
6. Se achită în 14.12.N obligația față de salariați privind chenzina a II-a conform **statelor de salarii** în valoare de 28.500 lei.
7. Se obțin produse finite și se predau la magazie, conform **bonului de predare – transfer – restituire** din 20.12.N, în valoare de (la costul de producție) de 55.000 lei.
8. Se rambursează 10.000 lei din creditul bancar pe termen scurt, în baza **ordinului de plata nr. 17**/ 28.12.N.
9. Se înregistrează obligații salariale pentru luna decembrie, conform **statului de salarii**, în valoare de 40.000 lei.
10. Se înregistrează următoarele reținere din salarii:
    - contribuția personalului la fondul de șomaj (0,5%) 200 lei
    - contribuția individuală la asigurările sociale (10,5%) 4.200 lei
    - contribuția la asigurările sociale de sănătate (5,5%) 2.200 lei
    - impozit pe salarii (16%) 5.344 lei
11. Se înregistrează contribuția unității la asigurările sociale (20,8%) – 8.320 lei, contribuția unității la fondul de șomaj (0,5%) – 200 lei, contribuția la asigurările sociale de sănătate (5,2%) – 2.080 lei.
12. Se înregistrează descărcarea gestiunii pentru produsele finite vândute, la cost de producție de 28.500 lei.
13. Se înregistrează amortizarea mijloacelor de transport 1.000 lei și amortizarea echipamentelor tehnologice 800 lei.
14. Se înregistrează plus de materii prime constatat cu ocazia inventarierii patrimoniului, în valoare de 1.500 lei.
15. Se scoate din folosință un utilaj complet amortizat în valoare de 5.500 lei.
16. Se înregistrează regularizarea TVA.
17. Se închid conturile de venituri și cheltuieli.
18. Se înregistrează impozitul pe profit.
19. Se repartizează profitul realizat ca dividende acționarilor.

S.C. FLACĂRA S.A.

REGISTRUL JURNAL

Nr. crt.	Doc.	Data	Explicații	Cont debitor	Cont creditor	Valoare debit	Valoare credit
1	NC 1	02.12.N	Vânzare produse finite	4111	%	62.000	
					701		50.000
					4427		12.000
2	NC 2	05.12.N	Achiziționare materii prime	%	401		12.400
				301		10.000	
				4426		2.400	
3	NC 3	05.12.N	Plata obligației față de furnizor	401	5311	12.400	
4	NC 4	06.12.N	Dare în consum materii prime	601	301	15.000	12.400
5	NC 5	10.12.N	Încasare creanță clienți	5311	4111	34.500	15.000
6	NC 6	14.12.N	Plată salarii – chenzina II	421	5311	28.500	34.500
7	NC 7	20.12.N	Obținere produse finite	345	711	55.000	28.500
8	NC 8	28.12.N	Rambursare credit bancar	5191	5121	10.000	55.000
9	NC 9	31.12.N	Înregistrare obligații salariale	641	421	40.000	10.000
10	NC 10	31.12.N	Înregistrarea reținerilor din salarii	421	%	11.944	40.000
					4372		200
					4312		4.200
					4314		2.200
					444		5.344
11	NC 11	31.12.N	Contribuția unității la asig. sociale	6451	4311	8.320	
		31.12.N	Contribuția unității la fondul de șomaj	6452	4371	200	8.320
		31.12.N	Contrib. unității la asig. soc. de sănăt.	6453	4313	2.080	200
12	NC 12	31.12.N	Descărcarea gestiunii de produse finite	711	345	28.500	2.080
13	NC 13	31.12.N	Amortizarea imobilizărilor corporale	6811	2813	1.800	28.500
14	NC 14	31.12.N	Plus de materii prime la inventar	301	601	1.500	1.800
15	NC 15	31.12.N	Scoatere din folosință utilaj	2813	2131	5.500	1.500
16	NC 16	31.12.N	Regularizarea TVA	4427	%	12.000	5.500
					4426		2.400
					4423		9.600
17	NC 18	31.12.N	Înregistrare impozit pe profit	691	441	1.696	1.696
		31.12.N	Înregistrare impozit pe profit	121	691	1.696	1.696
18	NC 19	31.12.N	Repartizarea profitului	129	457	8.904	8.904

19	NC 17	31.12.N	Închiderea conturilor de cheltuieli şi venituri	121	%	65.900	
					601		13.500
					641		40.000
					6451		8.320
					6452		200
					6453		2.080
					6811		1.800
				%	121		76.500
				701		50.000	
				711		26.500	
TOTAL DOCUMENT						**496.340**	**496.340**

S.C. FLACĂRA S.A.

Jurnalul CARTEA MARE

D	1012 Capital subscris vărsat		C
			80.000
R_D		R_C	
T_{SD}		T_{SC}	80.000
S_{FC}	80.000		

D	1061 Rezerve legale		C
		S_i	16.000
R_D		R_C	
T_{SD}		T_{SC}	16.000
S_{FC}	16.000		

D	121 Profit și pierdere		C
S_i			
R_D	13.500	R_C	50.000
	40.000		26.500
	8.320		
	200		
	2.080		
	1.800		
	1.696		
T_{SD}	67.596	T_{SC}	76.500
S_{FC}	8.904		

D	129 Repartizarea profitului		C
S_i			
R_D	8.904	R_C	
T_{SD}	8.904	T_{SC}	
		S_{FD}	8.904

D	1621 Credite bancare pe tr. lung		C
		S_i	64.000
R_D		R_C	
T_{SD}		T_{SC}	64.000
S_{FD}	64.000		

D	2131 Echipamente tehnologice		C
S_i	65.000		
R_D		R_C	5.500
T_{SD}	65.000	T_{SC}	5.500
		S_{FD}	59.500

D	2133 Mijloace de transport		C
S_i	80.000		
R_D		R_C	
T_{SD}	80.000	T_{SC}	
		S_{FD}	80.000

D	2813 Amortiz. echipam. tehnologice		C
		S_i	27.000
R_D	5.500	R_C	1.800
T_{SD}	5.500	T_{SC}	28.800
S_{FC}	23.300		

D	301 Materii prime		C
S_i	28.000		
R_D	10.000	R_C	15.000
	1.500		
T_{SD}	39.500	T_{SC}	15.000
		S_{FD}	24.500

D	345 Produse finite		C
S_i	30.000		
R_D	55.000	R_C	28.500
T_{SD}	85.000	T_{SC}	28.500
		S_{FD}	56.500

D	401 Furnizori		C
		S_i	43.000
R_D	12.400	R_C	12.400
T_{SD}	12.400	T_{SC}	55.400
S_{FC}	43.000		

D	404 Furnizori de imobilizări		C
		S_i	8.500
R_D		R_C	
T_{SD}		T_{SC}	8.500
S_{FC}	8.500		

D	4111 Clienți		C
S_i	34.500		
R_D	62.000	R_C	34.500
T_{SD}	96.500	T_{SC}	34.500
S_{FC}	62.000		

D	421 Personal – salarii datorate		C
		S_i	28.500
R_D	28.500	R_C	40.000
	200		
	4.200		
	2.200		
	5.344		
T_{SD}	40.444	T_{SC}	68.500
S_{FC}	28.056		

D	4311 Contribuția unit. la asigurările sociale		C
		S_i	
R_D		R_C	8.320
T_{SD}		T_{SC}	8.320
S_{FC}	8.320		

D	4312 Contrib. pers. la asig. sociale		C
		S_i	
R_D		R_C	4.200
T_{SD}		T_{SC}	4.200
S_{FC}	4.200		

D	4313 Contribuția angajatorului la asigurările sociale de sănătate		C
		S_i	
R_D		R_C	2.080
T_{SD}		T_{SC}	2.080
S_{FC}	2.080		

D	4314 Contribuția angajatului la asigurările sociale de sănătate		C
		S_i	
R_D		R_C	2.200
T_{SD}		T_{SC}	2.200
S_{FC}	2.200		

D	4371 Contribuția unității la fondul de șomaj		C
		S_i	
R_D		R_C	200
T_{SD}		T_{SC}	200
S_{FC}	200		

D	4372 Contribuția personalului la fondul de șomaj		C
		S_i	
R_D		R_C	200
T_{SD}		T_{SC}	200
S_{FC}	200		

D	441 Impozitul pe profit		C
		S_i	
R_D		R_C	1.696
T_{SD}		T_{SC}	1.696
S_{FC}	1.696		

D	4423 TVA de plată		C
		S_i	
R_D		R_C	9.600
T_{SD}		T_{SC}	9.600
S_{FC}	9.600		

D	4426 TVA deductibilă		C
S_i			
R_D	2.400	R_C	2.400
T_{SD}	2.400	T_{SC}	2.400
		S_{FD}	0

D	4427 TVA colectată		C
		S_i	
R_D	2.400	R_C	12.000
	9.600		
T_{SD}	12.000	T_{SC}	12.000
S_{FD}	0		

D	444 Impozitul pe salarii		C
		S_i	
R_D		R_C	5.344
T_{SD}		T_{SC}	5.344
S_{FC}	5.344		

D	457 Dividende de plată		C
		S_i	
R_D		R_C	8.904
T_{SD}		T_{SC}	8.904
S_{FC}	8.904		

D	5121 Conturi la bănci în lei		C
S_i	44.500		
R_D		R_C	10.000
T_{SD}	44.500	T_{SC}	10.000
		S_{FD}	34.500

D	5191 Credite bancare pe termen scurt		C
		S_i	30.000
R_D	10.000	R_C	
T_{SD}	10.000	T_{SC}	30.000
S_{FC}	20.000		

D	5311 Casa în lei		C
S_i	15.000		
R_D	34.500	R_C	12.400
			28.500
T_{SD}	49.500	T_{SC}	40.900
		S_{FD}	8.600

D	601 Cheltuieli cu materiile prime		C
S_i			
R_D	15.000	R_C	1.500
			13.500
T_{SD}	15.000	T_{SC}	15.000
		S_{FD}	0

D	641 Cheltuieli cu salariile		C
S_i			
R_D	40.000	R_C	40.000
T_{SD}	40.000	T_{SC}	40.000
		S_{FD}	0

D	6451 Contribuția unității la asigurările sociale		C
S_i			
R_D	8.320	R_C	8.320
T_{SD}	8.320	T_{SC}	8.320
		S_{FD}	0

D	6811 Cheltuieli de exploatare cu amortizarea imobilizărilor		C
S_i			
R_D	1.000 800	R_C	1.800
T_{SD}	1.800	T_{SC}	1.800
		S_{FD}	0

D	691 Cheltuieli cu impozitul pe profit		C
S_i			
R_D	1.696	R_C	1.696
T_{SD}	1.696	T_{SC}	1.696
		S_{FD}	0

D	701 Venituri din vânzarea produselor finite		C
		S_i	
R_D	50.000	R_C	50.000
T_{SD}	50.000	T_{SC}	50.000
S_{FC}	0		

D	711 Venituri aferente costurilor stocurilor de produse		C
S_i			
R_D	28.500 26.500	R_C	55.000
T_{SD}	55.000	T_{SC}	55.000
S_{FC}	0		

D	6452 Contribuția unității la fondul de șomaj		C
S_i			
R_D	200	R_C	200
T_{SD}	200	T_{SC}	200
		S_{FD}	0

D	6453 Contribuția angajatorului la asig. soc. de sănătate		C
S_i			
R_D	2.080	R_C	2.080
T_{SD}	2.080	T_{SC}	2.080
		S_{FD}	0

S.C. FLACĂRA S.A.

BALANȚA DE VERIFICARE
încheiată pe luna DECEMBRIE

Cont		Sold inițial		Rulaj curent		Total sume		Sold final	
Simbol	Denumire	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
1012	Capital subscris vărsat	0	80.000	0	0	0	80.000	0	80.000
1061	Rezerve legale	0	16.000	0	0	0	16.000	0	16.000
121	Profit şi pierdere	0	0	67.596	76.500	67.596	76.500	0	8.904
129	Repartizarea profitului	0	0	8.904	0	8.904	0	8.904	0
1621	Credite bancare pe term. lung.	0	64.000	0	0	0	64.000	0	64.000
2131	Echipamente tehnologice	65.000	0	0	5.500	65.000	5.500	59.500	0
2133	Mijloace de transport	80.000	0	0	0	80.000	0	80.000	0
2813	Amortizarea echipamente + mij. transport	0	27.000	5.500	1.800	5.500	28.800	0	23.300
2814	Amortizarea mijloace de transport	0	0	0	0	0	0	0	0
301	Materii prime	28.000	0	11.500	15.000	39.500	15.000	24.500	0
345	Produse finite	30.000	0	55.000	28.500	85.000	28.500	56.500	0
401	Furnizori	0	43.000	12.400	12.400	12.400	55.400	0	43.000
404	Furnizori de imobilizări	0	8.500	0	0	0	8.500	0	8.500
4111	Clienți	34.500	0	62.000	34.500	96.500	34.500	62.000	0
421	Personal – remunerații datorate	0	28.500	40.444	40.000	40.444	68.500	0	28.056
4311	Contribuția. unit. la asig. sociale	0	0	0	8.320	0	8.320	0	8.320
4312	Contribuția personalului la asig. sociale	0	0	0	4.200	0	4.200	0	4.200
4313	Contrib. angajatorului la asig. de sănătate	0	0	0	2.080	0	2.080	0	2.080
4314	Contribuția angajat la asigurările sociale de sănătate	0	0	0	2.200	0	2.200	0	2.200
4371	Contribuția unității la fondul de șomaj	0	0	0	200	0	200	0	200
4372	Contrib. personalului la fondul de șomaj	0	0	0	200	0	200	0	200
441	Impozit pe profit	0	0	0	1.696	0	1.696	0	1.696
4423	TVA de plată	0	0	0	9.600	0	9.600	0	9.600
4426	TVA deductibilă	0	0	2.400	2.400	2.400	2.400	0	0
4427	TVA colectată	0	0	12.000	12.000	12.000	12.000	0	0

444	Impozitul pe salarii	0	0	0	5.344	0	5.344	0	5.344
457	Dividende de plată	0	0	0	8.904	0	8.904	0	8.904
5121	Disponibil la bănci în lei	44.500	0	0	10.000	44.500	10.000	34.500	0
5191	Credite bancare pe termen scurt	0	30.000	10.000	0	10.000	30.000	0	20.000
5311	Casa în lei	15.000	0	34.500	40.900	49.500	40.900	8.600	0
601	Cheltuieli cu materiile prime	0	0	15.000	15.000	15.000	15.000	0	0
641	Cheltuieli cu salariile	0	0	40.000	40.000	40.000	40.000	0	0
6451	Cheltuieli cu contrib. soc. la asig. soc.	0	0	8.320	8.320	8.320	8.320	0	0
6452	Cheltuieli cu contribuţia soc. la fondul de şomaj	0	0	200	200	200	200	0	0
6453	Contribuţia angajatorului la asig. sociale	0	0	2. 080	2. 080	2. 080	2. 080	0	0
6811	Chelt. de expl. cu amortizarea	0	0	1.800	1.800	1.800	1.800	0	0
691	Cheltuieli cu impozitul pe profit	0	0	1.696	1.696	1.696	1.696	0	0
701	Venituri din vânz. prod. finite	0	0	50.000	50.000	50.000	50.000	0	0
711	Venituri af. costurilor stocurilor de produse	0	0	55.000	55.000	55.000	55.000	0	0.
TOTAL		**297.000**	**297.000**	**496.340**	**496.340**	**793.340**	**793.340**	**334.504**	**334.504**

S.C. FLACĂRA S.A.

BILANȚ PRESCURTAT
la data de 31.12.N

- lei -

	Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
			Începutul exercițiului financiar	Sfârșitul exercițiului financiar
	A	B	1	2
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct. 201 + 203 + 205 + 2071 + 208 + 233 + 234 - 280 -290 - 2933)	01		
	II. IMOBILIZĂRI CORPORALE (ct. 211 + 212 + 213 + 214 + 231 + 232 - 281 - 291 - 2931)	02	118.000	116.200
	III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct. 261 + 263 + 265 + 267* - 296*)	03		
	ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 la 03)	04	118.000	116.200
B.	ACTIVE CIRCULANTE			
	I. STOCURI (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 + 331 + 332 + 341 + 345 + 346 + /- 348 + 351 + 354 + 356 + 357 + 358 + 361 + /- 368 + 371 + /- 378 + 381 + /- 388 - 391 - 392 - 393 - 394 - 395 -396 - 397 - 398 + 4091 - 4428)	05	58.000	81.000
	II. CREANȚE (Sumele care urmează sa fie încasate după o perioada mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.) (ct. 267 - 296 + 4092 + 411 + 413 + 418 + 425 + 4282 + 431 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482 + 451 + 453 + 456 + 4582 + 461 + 473 - 491 - 495 - 496 + 5187)	06	34.500	62.000
	III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct. 501 + 505 + 506 + 508 + 5113 + 5114 - 591 - 595 - 596 - 598)	07		
	IV. CASA SI CONTURI LA BANCI (ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	08	59.500	43.100
	ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 la 08)	09	152.000	186.100
C	CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471)	10		
D	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA DE PÂNĂ LA UN AN (ct. 161 + 162 + 166 + 167 + 168 - 169 + 269 + 401 + 403 + 11 404 + 405 + 408 + 419 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 445 + 447 + 4451 + 451 + 453 + 455 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 473 + 509 + 5186 + 519)	11	110.000	142.300
E.	**ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE** (rd. 09 + 10 - 11 - 19)	12	42.000	43.800
F.	**TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE** (rd. 04 + 12)	13	160.000	160.000
G.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-0 PERIOADA MAI MARE DE UN AN (ct. 161 + 162 + 166 + 167 + 168 - 169 + 269 + 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 445 + 447 + 4451 + 451 + 453 + 455 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 473 + 509 + 5186 + 519)	14	64.000	64.000
H.	PROVIZIOANE (ct. 151)	15		
I	VENITURI ÎN AVANS (rd. 17 + 18), din care:	16		
	Subvenții pentru investiții (ct. 475)	17		
	Venituri înregistrate în avans (ct. 472) – total (rd. 19 + 20), din care:	18		
	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 472*)	19		
	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 472*)	20		
J.	CAPITAL SI REZERVE			
	I. CAPITAL (rd. 22 la 24), din care:	21	80.000	80.000
	- capital subscris vărsat (ct. 1012)	22	80.000	80.000

	- capital subscris nevarsat (ct. 1011)		23		
	- patrimoniul regiei (ct. 1015)		24		
	II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)		25		
	III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)		26		
	IV. REZERVE (ct. 106)		27	16.000	16.000
	Acţiuni proprii (ct. 109)		28		
	Câştiguri legate de instrumente de capitaluri proprii (ct. 141)		29		
	Pierderi legate de instrumente de capitaluri proprii (ct. 149)		30		
	V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT (Ă) (ct. 117)	SOLD C	31		
		SOLD D	32		
	VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIŢIULUI FINANCIAR (ct. 121)	SOLD C	33		8.904
		SOLD D	34		
	Repartizarea profitului (ct. 129)		35		8.904
	CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 21 + 25 + 26 + 27 - 28 + 29 - 30 + 31 - 32 + 33 – 34 – 35)		36	96.000	96.000
	Patrimoniul public (ct. 1016)		37		
	CAPITALURI - TOTAL (rd. 36 + 37)		38	96.000	96.000

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele _____
Semnătura _____
Stampila unităţii

ÎNTOCMIT,

Numele si prenumele _____
Calitatea _____
Semnătura _____
Nr. de înregistrare în organismul profesional

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE
la data de 31.12.N

- lei -

Denumire indicatorilor			Nr. rd.	Exerciţiul financiar	
				Precedent	Curent
A			B	1	2
1.	Cifra de afaceri netă (rd. 02 + 03 – 04 + 05 + 06)		01		
	Producţia vândută (ct. 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708)		02		50.000
	Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)		03		
	Reduceri comerciale acordate (ct. 709)		04		
	Venituri din dobânzi înregistrate de entităţile radiate din Registrul general şi care mai au in derulare contracte leasing (ct. 766*)		05		
	Venituri din subvenţii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)		06		
2.	Venituri aferente costului producţiei în curs de execuţie (ct. 711 + 712)	Sold C	07		26.500
		Sold D	08		
3.	Producţia realizată de entitate pentru scopurile sale proprii şi capitalizată (ct. 721 + 722)		09		
4.	Alte venituri din exploatare (ct. 758 + 7417)		10		
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01 + 07 – 08 + 09 + 10)			11		76.500
5.	a) Cheltuieli cu materiile prime şi materialele consumabile (ct. 601 + 602 – 7412)		12		13.500
	Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 606 + 608)		13		
	b) Alte cheltuieli externe (cu energie şi apă) (ct. 605 - 7413)		14		
	c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)		15		
	Reduceri comerciale primite (ct. 609)		16		
6.	Cheltuieli cu personalul (rd. 18 + 19), din care:		17		50.600
	a) Salarii şi indemnizaţii (ct. 641 + 642 + 643 + 644 – 7414)		18		40.000

	b) Cheltuieli cu asigurările şi protecţia socială (ct. 645 – 7415)	19		10.600
7.	a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale şi necorporale (rd. 21 – 22)	20		1.800
	a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813)	21		1.800
	a.2) Venituri (ct. 7813)	22		
	b) Ajustări de valoarea privind activele circulante (rd. 24 – 25)	23		
	b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814)	24		
	b.2) Venituri (ct. 754 + 7814)	25		
8.	Alte cheltuieli de exploatare (rd. 27 la 30)	26		
	8.1. Cheltuieli privind prestaţiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628 - 7416)	27		
	8.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate (ct. 635)	28		
	8.3. Alte cheltuieli (ct. 652 + 658)	29		
	Cheltuieli cu dobanzile de refinanţare înregistrate de entităţile radiate din Registrul general şi care mai au în derulare contracte de leasing (ct. 666)	30		
	Ajustări privind provizioanele (rd. 32 - 33)	31		
	- Cheltuieli (ct. 6812)	32		
	- Venituri (ct. 7812)	33		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 12 la 15 – 16 + 17 + 20 + 23 + 26 + 31)		34		65.900
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE				
	- Profit (rd. 11 – 34)	35		10.600
	- Pierdere (rd. 34 – 11)	36		
9.	Venituri din interese de participare (ct. 7611 + 7613)	37		
	- din care, veniturile obţinute de la entităţile afiliate	38		
10.	Venituri din alte investiţii si împrumuturi care fac parte din activele imobilizate (ct. 763)	39		
	- din care, veniturile obţinute de la entităţile afiliate	40		
11.	Venituri din dobânzi (ct. 766*)	41		
	- din care, veniturile obţinute de la entităţile afiliate	42		
	Alte venituri financiare (ct. 762 + 764 + 765 + 767 + 768)	43		
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 37 + 39 + 41 + 43)		44		
12.	Ajustări de valoare privind imobilizările financiare si investiţiile deţinute ca active circulante (rd. 46 - 47)	45		
	- Cheltuieli (ct. 686)	46		
	- Venituri (ct. 786)	47		
13	Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666 - 7418)	48		
	- din care, cheltuielile în relaţia cu entităţile afiliate	49		
	Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	50		
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45 + 48 + 50)		51		
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR (Ă) :				
	- Profit (rd. 44 – 51)	52		
	- Pierdere (rd. 51 – 44)	53		
14	PROFITUL SAU PIERDEREA CURENT (Ă) :			
	- Profit (rd. 11 + 44 – 34 – 51)	54		10.600
	- Pierdere (rd. 34 + 51 – 11 – 44)	55		
15	Venituri extraordinare (ct . 771)	56		
16	Cheltuieli extraordinare (ct. 671)	57		
17	PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA:			
	- Profit (rd. 56 – 57)	58		
	- Pierdere (rd. 57 – 56)	59		
VENITURI TOTALE (rd. 11 + 44 + 56)		60		76.500
CHELTUIELI TOTALE (rd. 34 + 51 + 57)		61		65.900

	PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT (Ă) :			
	- Profit (rd. 60 – 61)	62		10.600
	- Pierdere (rd. 61 – 60)	63		
18	Impozitul pe profit (ct . 691)	64		1.696
19	Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct 698)	65		
20	**PROFITUL SAU PIERDEREA NET (Ă) EXERCIȚIULUI FINANCIAR:**			
	- Profit (rd. 62 – 64 – 65)	66		8.904
	- Pierdere (rd. 63 + 64 + 65); (rd. 64 + 65 – 62)	67		

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele _____
Semnătura _____
Stampila unității

ÎNTOCMIT,

Numele si prenumele _____
Calitatea _____
Semnătura _____
Nr. de înregistrare în organismul profesional

PLANUL DE CONTURI GENERAL

CLASA 1 - CONTURI DE CAPITALURI

10. CAPITAL ŞI REZERVE
101. Capital
1011. Capital subscris nevărsat (P)
1012. Capital subscris vărsat (P)
1015. Patrimoniul regiei (P)
1016. Patrimoniul public (P)
104. Prime de capital
1041. Prime de emisiune (P)
1042. Prime de fuziune/divizare (P)
1043. Prime de aport (P)
1044. Prime de conversie a obligaţiunilor în acţiuni (P)
105. Rezerve din reevaluare (P)
106. Rezerve
1061. Rezerve legale (P)
1063. Rezerve statutare sau contractuale (P)
1064. Rezerve de valoare justă (P)
1065. Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (P)
1068. Alte rezerve (P)
107. Rezerve din conversie (A/P)
108. Interese care nu controlează
1081. Interese care nu controlează - rezultatul exerciţiului financiar (A/P)
1082. Interese care nu controlează - alte capitaluri proprii (A/P)
109. Acţiuni proprii
1091. Acţiuni proprii deţinute pe termen scurt (A)
1092. Acţiuni proprii deţinute pe termen lung (A)

11. REZULTATUL REPORTAT
117. Rezultatul reportat
1171. Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită (A/P)
1172. Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS, mai puţin IAS 29 (A/P)
1174. Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (A/P)
1176. Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităţilor Economice Europene (A/P)

12. REZULTATUL EXERCIŢIULUI FINANCIAR
121. Profit sau pierdere (A/P)
129. Repartizarea profitului (A)

14. CÂŞTIGURI SAU PIERDERI LEGATE DE EMITEREA, RĂSCUMPĂRAREA, VÂNZAREA, CEDAREA CU TITLU GRATUIT SAU ANULAREA INSTRUMENTELOR DE CAPITALURI PROPRII
141. Câştiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii (P)
149. Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii (A)

15. PROVIZIOANE
151. Provizioane
1511. Provizioane pentru litigii (P)
1512. Provizioane pentru garanţii acordate clienţilor (P)
1513. Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale şi alte acţiuni similare legate de acestea[7]) (P)
1514. Provizioane pentru restructurare (P)
1515. Provizioane pentru pensii şi obligaţii similare (P)
1516. Provizioane pentru impozite (P)
1518. Alte provizioane (P)

16. ÎMPRUMUTURI ŞI DATORII ASIMILATE
161. Împrumuturi din emisiuni de obligaţiuni
1614. Împrumuturi externe din emisiuni de obligaţiuni garantate de stat (P)
1615. Împrumuturi externe din emisiuni de obligaţiuni garantate de bănci (P)
1617. Împrumuturi interne din emisiuni de obligaţiuni garantate de stat (P)
1618. Alte împrumuturi din emisiuni de obligaţiuni (P)
162. Credite bancare pe termen lung
1621. Credite bancare pe termen lung (P)
1622. Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadenţă (P)
1623. Credite externe guvernamentale (P)
1624. Credite bancare externe garantate de stat (P)
1625. Credite bancare externe garantate de bănci (P)
1626. Credite de la trezoreria statului (P)
1627. Credite bancare interne garantate de stat (P)
166. Datorii care privesc imobilizările financiare
1661. Datorii faţă de entităţile afiliate (P)
1663. Datorii faţă de entităţile de care compania este legată prin interese de participare (P)
167. Alte împrumuturi şi datorii asimilate (P)
168. Dobânzi aferente împrumuturilor şi datoriilor asimilate
1681. Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligaţiuni (P)
1682. Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung (P)
1685. Dobânzi aferente datoriilor faţă de entităţile afiliate (P)
1686. Dobânzi aferente datoriilor faţă de entităţile de care compania este legată prin interese de participare (P)
1687. Dobânzi aferente altor împrumuturi şi datorii asimilate (P)
169. Prime privind rambursarea obligaţiunilor (A)

CLASA 2 - CONTURI DE IMOBILIZĂRI

20. IMOBILIZĂRI NECORPORALE
201. Cheltuieli de constituire (A)
203. Cheltuieli de dezvoltare (A)
205. Concesiuni, brevete, licenţe, mărci comerciale, drepturi şi active similare (A)
207. Fond comercial
2071. Fond comercial pozitiv (A)
2075. Fond comercial negativ (P)
208. Alte imobilizări necorporale (A)

21. IMOBILIZĂRI CORPORALE
211. Terenuri şi amenajări de terenuri (A)
2111. Terenuri
2112. Amenajări de terenuri
212. Construcţii (A)
213. Instalaţii tehnice, mijloace de transport, animale şi plantaţii
2131. Echipamente tehnologice (maşini, utilaje şi instalaţii de lucru) (A)
2132. Aparate şi instalaţii de măsurare, control şi reglare (A)
2133. Mijloace de transport (A)
2134. Animale şi plantaţii (A)
214. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecţie a valorilor umane şi materiale şi alte active corporale (A)

22. IMOBILIZĂRI CORPORALE ÎN CURS DE APROVIZIONARE
223. Instalaţii tehnice, mijloace de transport, animale şi plantaţii în curs de aprovizionare (A)
224. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecţie a valorilor umane şi materiale şi alte active corporale în curs de aprovizionare (A)

23. IMOBILIZĂRI ÎN CURS ŞI AVANSURI PENTRU IMOBILIZĂRI
231. Imobilizări corporale în curs de execuţie (A)
232. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (A)
233. Imobilizări necorporale în curs de execuţie (A)
234. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (A)

26. IMOBILIZĂRI FINANCIARE

261. Acţiuni deţinute la entităţile afiliate (A)

263. Interese de participare (A)

264. Titluri puse în echivalenţă (A)

265. Alte titluri imobilizate (A)

267. Creanţe imobilizate

2671. Sume datorate de entităţile afiliate (A)

2672. Dobânda aferentă sumelor datorate de entităţile afiliate (A)

2673. Creanţe legate de interesele de participare (A)

2674. Dobânda aferentă creanţelor legate de interesele de participare (A)

2675. Împrumuturi acordate pe termen lung (A)

2676. Dobânda aferentă împrumuturilor acordate pe termen lung (A)

2678. Alte creanţe imobilizate (A)

2679. Dobânzi aferente altor creanţe imobilizate (A)

269. Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare

2691. Vărsăminte de efectuat privind acţiunile deţinute la entităţile afiliate (P)

2692. Vărsăminte de efectuat privind interesele de participare (P)

2693. Vărsăminte de efectuat pentru alte imobilizări financiare (P)

28. AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE

280. Amortizări privind imobilizările necorporale

2801. Amortizarea cheltuielilor de constituire (P)

2803. Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare (P)

2805. Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licenţelor, mărcilor comerciale, drepturilor şi activelor similare (P)

2807. Amortizarea fondului comercial[11]) (P)

2808. Amortizarea altor imobilizări necorporale (P)

281. Amortizări privind imobilizările corporale

2811. Amortizarea amenajărilor de terenuri (P)

2812. Amortizarea construcţiilor (P)

2813. Amortizarea instalaţiilor, mijloacelor de transport, animalelor şi plantaţiilor (P)

2814. Amortizarea altor imobilizări corporale (P)

29. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZĂRILOR

290. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale

2903. Ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare (P)

2905. Ajustări pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, licenţelor, mărcilor comerciale, drepturilor şi activelor similare (P)

2907. Ajustări pentru deprecierea fondului comercial[12]) (P)

2908. Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări necorporale (P)

291. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale

2911. Ajustări pentru deprecierea terenurilor şi amenajărilor de terenuri (P)

2912. Ajustări pentru deprecierea construcţiilor (P)

2913. Ajustări pentru deprecierea instalaţiilor, mijloacelor de transport, animalelor şi plantaţiilor (P)

2914. Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări corporale (P)

293. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuţie

2931. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în curs de execuţie (P)

2933. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale în curs de execuţie (P)

296. Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare (P)

2961. Ajustări pentru pierderea de valoare a acţiunilor deţinute la entităţile afiliate (P)

2962. Ajustări pentru pierderea de valoare a intereselor de participare (P)

2963. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri imobilizate (P)

2964. Ajustări pentru pierderea de valoare a sumelor datorate de entităţile afiliate (P)

2965. Ajustări pentru pierderea de valoare a creanţelor legate de interesele de participare (P)

2966. Ajustări pentru pierderea de valoare a împrumuturilor acordate pe termen lung (P)

2968. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanţe imobilizate (P)

CLASA 3 - CONTURI DE STOCURI ŞI PRODUCŢIE ÎN CURS DE EXECUŢIE

30. STOCURI DE MATERII PRIME ŞI MATERIALE
301. Materii prime (A)
302. Materiale consumabile
3021. Materiale auxiliare (A)
3022. Combustibili (A)
3023. Materiale pentru ambalat (A)
3024. Piese de schimb (A)
3025. Seminţe şi materiale de plantat (A)
3026. Furaje (A)
3028. Alte materiale consumabile (A)
303. Materiale de natura obiectelor de inventar (A)
308. Diferenţe de preţ la materii prime şi materiale (A/P)

32. STOCURI ÎN CURS DE APROVIZIONARE
321. Materii prime în curs de aprovizionare (A)
322. Materiale consumabile în curs de aprovizionare (A)
323. Materiale de natura obiectelor de inventar în curs de aprovizionare (A)
326. Animale în curs de aprovizionare (A)
327. Mărfuri în curs de aprovizionare (A)
328. Ambalaje în curs de aprovizionare (A)

33. PRODUCŢIA ÎN CURS DE EXECUŢIE
331. Produse în curs de execuţie (A)
332. Lucrări şi servicii în curs de execuţie (A)

34. PRODUSE
341. Semifabricate (A)
345. Produse finite (A)
346. Produse reziduale (A)
348. Diferenţe de preţ la produse (A/P)

35. STOCURI AFLATE LA TERŢI
351. Materii şi materiale aflate la terţi (A)
354. Produse aflate la terţi (A)
356. Animale aflate la terţi (A)
357. Mărfuri aflate la terţi (A)
358. Ambalaje aflate la terţi (A)

36. ANIMALE
361. Animale şi păsări (A)
368. Diferenţe de preţ la animale şi păsări (A/P)

37. MĂRFURI
371. Mărfuri (A)
378. Diferenţe de preţ la mărfuri (A/P)

38. AMBALAJE
381. Ambalaje (A)
388. Diferenţe de preţ la ambalaje (A/P)

39. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR ŞI PRODUCŢIEI ÎN CURS DE EXECUŢIE
391. Ajustări pentru deprecierea materiilor prime (P)
392. Ajustări pentru deprecierea materialelor
3921. Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile (P)
3922. Ajustări pentru deprecierea materialelor de natura obiectelor de inventar (P)
393. Ajustări pentru deprecierea producţiei în curs de execuţie (P)
394. Ajustări pentru deprecierea produselor
3941. Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor (P)

3945. Ajustări pentru deprecierea produselor finite (P)
3946. Ajustări pentru deprecierea produselor reziduale (P)
395. Ajustări pentru deprecierea stocurilor aflate la terți
3951. Ajustări pentru deprecierea materiilor și materialelor aflate la terți (P)
3952. Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor aflate la terți (P)
3953. Ajustări pentru deprecierea produselor finite aflate la terți (P)
3954. Ajustări pentru deprecierea produselor reziduale aflate la terți (P)
3956. Ajustări pentru deprecierea animalelor aflate la terți (P)
3957. Ajustări pentru deprecierea mărfurilor aflate la terți (P)
3958. Ajustări pentru deprecierea ambalajelor aflate la terți (P)
396. Ajustări pentru deprecierea animalelor (P)
397. Ajustări pentru deprecierea mărfurilor (P)
398. Ajustări pentru deprecierea ambalajelor (P)

CLASA 4 - CONTURI DE TERȚI

40. FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE
401. Furnizori (P)
403. Efecte de plătit (P)
404. Furnizori de imobilizări (P)
405. Efecte de plătit pentru imobilizări (P)
408. Furnizori - facturi nesosite (P)
409. Furnizori-debitori
4091. Furnizori-debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor (A)
4092. Furnizori-debitori pentru prestări de servicii (A)

41. CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE
411. Clienți
4111. Clienți (A)
4118. Clienți incerți sau în litigiu (A)
413. Efecte de primit de la clienți (A)
418. Clienți - facturi de întocmit (A)
419. Clienți - creditori (P)

42. PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE
421. Personal - salarii datorate (P)
423. Personal - ajutoare materiale datorate (P)
424. Prime reprezentând participarea personalului la profit[13]) (P)
425. Avansuri acordate personalului (A)
426. Drepturi de personal neridicate (P)
427. Rețineri din salarii datorate terților (P)
428. Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul
4281. Alte datorii în legătură cu personalul (P)
4282. Alte creanțe în legătură cu personalul (A)

43. ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ȘI CONTURI ASIMILATE
431. Asigurări sociale
4311. Contribuția unității la asigurările sociale (P)
4312. Contribuția personalului la asigurările sociale (P)
4313. Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate (P)
4314. Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate (P)
437. Ajutor de șomaj
4371. Contribuția unității la fondul de șomaj (P)
4372. Contribuția personalului la fondul de șomaj (P)
438. Alte datorii și creanțe sociale
4381. Alte datorii sociale (P)
4382. Alte creanțe sociale (A)

44. BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE
441. Impozitul pe profit/venit
4411. Impozitul pe profit (P)

4418. Impozitul pe venit[14]) (P)
442. Taxa pe valoarea adăugată
4423. TVA de plată (P)
4424. TVA de recuperat (A)
4426. TVA deductibilă (A)
4427. TVA colectată (P)
4428. TVA neexigibilă (A/P)
444. Impozitul pe venituri de natura salariilor (P)
445. Subvenţii
4451. Subvenţii guvernamentale (A)
4452. Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenţii (A)
4458. Alte sume primite cu caracter de subvenţii (A)
446. Alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate (P)
447. Fonduri speciale - taxe şi vărsăminte asimilate (P)
448. Alte datorii şi creanţe cu bugetul statului
4481. Alte datorii faţă de bugetul statului (P)
4482. Alte creanţe privind bugetul statului (A)

45. GRUP ŞI ACŢIONARI/ASOCIAŢI
451. Decontări între entităţile afiliate
4511. Decontări între entităţile afiliate (A/P)
4518. Dobânzi aferente decontărilor între entităţile afiliate (A/P)
453. Decontări privind interesele de participare
4531. Decontări privind interesele de participare (A/P)
4538. Dobânzi aferente decontărilor privind interesele de participare (A/P)
455. Sume datorate acţionarilor/asociaţilor
4551. Acţionari/asociaţi - conturi curente (P)
4558. Acţionari/asociaţi - dobânzi la conturi curente (P)
456. Decontări cu acţionarii/asociaţii privind capitalul (A/P)
457. Dividende de plată (P)
458. Decontări din operaţii în participaţie
4581. Decontări din operaţii în participaţie - pasiv (P)
4582. Decontări din operaţii în participaţie - activ (A)

46. DEBITORI ŞI CREDITORI DIVERŞI
461. Debitori diverşi (A)
462. Creditori diverşi (P)

47. CONTURI DE SUBVENŢII, REGULARIZARE ŞI ASIMILATE
471. Cheltuieli înregistrate în avans (A)
472. Venituri înregistrate în avans (P)
473. Decontări din operaţii în curs de clarificare (A/P)
475. Subvenţii pentru investiţii (P)
4751. Subvenţii guvernamentale pentru investiţii (P)
4752. Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenţii pentru investiţii (P)
4753. Donaţii pentru investiţii (P)
4754. Plusuri de inventar de natura imobilizărilor (P)
4758. Alte sume primite cu caracter de subvenţii pentru investiţii (P)

48. DECONTĂRI ÎN CADRUL UNITĂŢII
481. Decontări între unitate şi subunităţi (A/P)
482. Decontări între subunităţi (A/P)

49. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANŢELOR
491. Ajustări pentru deprecierea creanţelor - clienţi (P)
495. Ajustări pentru deprecierea creanţelor - decontări în cadrul grupului şi cu acţionarii/asociaţii (P)
496. Ajustări pentru deprecierea creanţelor - debitori diverşi (P)

CLASA 5 - CONTURI DE TREZORERIE

50. INVESTIŢII PE TERMEN SCURT
501. Acţiuni deţinute la entităţile afiliate (A)
505. Obligaţiuni emise şi răscumpărate (A)
506. Obligaţiuni (A)
508. Alte investiţii pe termen scurt şi creanţe asimilate
5081. Alte titluri de plasament (A)
5088. Dobânzi la obligaţiuni şi titluri de plasament (A)
509. Vărsăminte de efectuat pentru investiţiile pe termen scurt
5091. Vărsăminte de efectuat pentru acţiunile deţinute la entităţile afiliate (P)
5092. Vărsăminte de efectuat pentru alte investiţii pe termen scurt (P)

51. CONTURI LA BĂNCI
511. Valori de încasat
5112. Cecuri de încasat (A)
5113. Efecte de încasat (A)
5114. Efecte remise spre scontare (A)
512. Conturi curente la bănci
5121. Conturi la bănci în lei (A)
5124. Conturi la bănci în valută (A)
5125. Sume în curs de decontare (A)
518. Dobânzi
5186. Dobânzi de plătit (P)
5187. Dobânzi de încasat (A)
519. Credite bancare pe termen scurt
5191. Credite bancare pe termen scurt (P)
5192. Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadenţă (P)
5193. Credite externe guvernamentale (P)
5194. Credite externe garantate de stat (P)
5195. Credite externe garantate de bănci (P)
5196. Credite de la trezoreria statului (P)
5197. Credite interne garantate de stat (P)
5198. Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt (P)

53. CASA
531. Casa
5311. Casa în lei (A)
5314. Casa în valută (A)
532. Alte valori
5321. Timbre fiscale şi poştale (A)
5322. Bilete de tratament şi odihnă (A)
5323. Tichete şi bilete de călătorie (A)
5328. Alte valori (A)

54. ACREDITIVE
541. Acreditive
5411. Acreditive în lei (A)
5412. Acreditive în valută (A)
542. Avansuri de trezorerie[15]) (A)

58. VIRAMENTE INTERNE
581. Viramente interne (A/P)

59. AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE
591. Ajustări pentru pierderea de valoare a acţiunilor deţinute la entităţile afiliate (P)
595. Ajustări pentru pierderea de valoare a obligaţiunilor emise şi răscumpărate (P)
596. Ajustări pentru pierderea de valoare a obligaţiunilor (P)
598. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor investiţii pe termen scurt şi creanţe asimilate (P)

CLASA 6 - CONTURI DE CHELTUIELI

60. CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE
601. Cheltuieli cu materiile prime
602. Cheltuieli cu materialele consumabile
6021. Cheltuieli cu materialele auxiliare
6022. Cheltuieli privind combustibilul
6023. Cheltuieli privind materialele pentru ambalat
6024. Cheltuieli privind piesele de schimb
6025. Cheltuieli privind semințele și materialele de plantat
6026. Cheltuieli privind furajele
6028. Cheltuieli privind alte materiale consumabile
603. Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar
604. Cheltuieli privind materialele nestocate
605. Cheltuieli privind energia și apa
606. Cheltuieli privind animalele și păsările
607. Cheltuieli privind mărfurile
608. Cheltuieli privind ambalajele
609. Reduceri comerciale primite

61. CHELTUIELI CU LUCRĂRILE ȘI SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI
611. Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile
612. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile
613. Cheltuieli cu primele de asigurare
614. Cheltuieli cu studiile și cercetările

62. CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI
621. Cheltuieli cu colaboratorii
622. Cheltuieli privind comisioanele și onorariile
623. Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate
624. Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal
625. Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări
626. Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații
627. Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate
628. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți

63. CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE
635. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate

64. CHELTUIELI CU PERSONALUL
641. Cheltuieli cu salariile personalului
642. Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților
643. Cheltuieli cu primele reprezentând participarea personalului la profit
644. Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii
645. Cheltuieli privind asigurările și protecția socială
6451. Contribuția unității la asigurările sociale
6452. Contribuția unității pentru ajutorul de șomaj
6453. Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate
6456. Contribuția unității la schemele de pensii facultative
6457. Contribuția unității la primele de asigurare voluntară de sănătate
6458. Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială

65. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE
652. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător
654. Pierderi din creanțe și debitori diverși
658. Alte cheltuieli de exploatare
6581. Despăgubiri, amenzi și penalități
6582. Donații și subvenții acordate
6583. Cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital

6588. Alte cheltuieli de exploatare

66. CHELTUIELI FINANCIARE
663. Pierderi din creanţe legate de participaţii
664. Cheltuieli privind investiţiile financiare cedate
6641. Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate
6642. Pierderi din investiţiile pe termen scurt cedate
665. Cheltuieli din diferenţe de curs valutar
666. Cheltuieli privind dobânzile
667. Cheltuieli privind sconturile acordate
668. Alte cheltuieli financiare

67. CHELTUIELI EXTRAORDINARE
671. Cheltuieli privind calamităţile şi alte evenimente extraordinare

68. CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE, PROVIZIOANELE ŞI AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE
681. Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele şi ajustările pentru depreciere
6811. Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor
6812. Cheltuieli de exploatare privind provizioanele
6813. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor
6814. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante
686. Cheltuieli financiare privind amortizările şi ajustările pentru pierdere de valoare
6863. Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
6864. Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor circulante
6868. Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligaţiunilor

69. CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT ŞI ALTE IMPOZITE
691. Cheltuieli cu impozitul pe profit
698. Cheltuieli cu impozitul pe venit şi cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus[16])

CLASA 7 - CONTURI DE VENITURI

70. CIFRA DE AFACERI NETĂ
701. Venituri din vânzarea produselor finite
702. Venituri din vânzarea semifabricatelor
703. Venituri din vânzarea produselor reziduale
704. Venituri din servicii prestate
705. Venituri din studii şi cercetări
706. Venituri din redevenţe, locaţii de gestiune şi chirii
707. Venituri din vânzarea mărfurilor
708. Venituri din activităţi diverse
709. Reduceri comerciale acordate

71. VENITURI AFERENTE COSTULUI PRODUCŢIEI ÎN CURS DE EXECUŢIE
711. Venituri aferente costurilor stocurilor de produse
712. Venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuţie

72. VENITURI DIN PRODUCŢIA DE IMOBILIZĂRI
721. Venituri din producţia de imobilizări necorporale
722. Venituri din producţia de imobilizări corporale

74. VENITURI DIN SUBVENŢII DE EXPLOATARE
741. Venituri din subvenţii de exploatare
7411. Venituri din subvenţii de exploatare aferente cifrei de afaceri[17])
7412. Venituri din subvenţii de exploatare pentru materii prime şi materiale consumabile
7413. Venituri din subvenţii de exploatare pentru alte cheltuieli externe
7414. Venituri din subvenţii de exploatare pentru plata personalului
7415. Venituri din subvenţii de exploatare pentru asigurări şi protecţie socială
7416. Venituri din subvenţii de exploatare pentru alte cheltuieli de exploatare
7417. Venituri din subvenţii de exploatare aferente altor venituri

7418. Venituri din subvenţii de exploatare pentru dobânda datorată

75. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE
754. Venituri din creanţe reactivate şi debitori diverşi
758. Alte venituri din exploatare
7581. Venituri din despăgubiri, amenzi şi penalităţi
7582. Venituri din donaţii primite
7583. Venituri din vânzarea activelor şi alte operaţii de capital
7584. Venituri din subvenţii pentru investiţii
7588. Alte venituri din exploatare

76. VENITURI FINANCIARE
761. Venituri din imobilizări financiare
7611. Venituri din acţiuni deţinute la entităţile afiliate
7613. Venituri din interese de participare
762. Venituri din investiţii financiare pe termen scurt
763. Venituri din creanţe imobilizate
764. Venituri din investiţii financiare cedate
7641. Venituri din imobilizări financiare cedate
7642. Câştiguri din investiţii pe termen scurt cedate
765. Venituri din diferenţe de curs valutar
766. Venituri din dobânzi
767. Venituri din sconturi obţinute
768. Alte venituri financiare

77. VENITURI EXTRAORDINARE
771. Venituri din subvenţii pentru evenimente extraordinare şi altele similare

78. VENITURI DIN PROVIZIOANE ŞI AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE
781. Venituri din provizioane şi ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare
7812. Venituri din provizioane
7813. Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor
7814. Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante
7815. Venituri din fondul comercial negativ[18])
786. Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare
7863. Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
7864. Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor circulante

CLASA 8 - CONTURI SPECIALE

80. CONTURI ÎN AFARA BILANŢULUI
801. Angajamente acordate
8011. Giruri şi garanţii acordate
8018. Alte angajamente acordate
802. Angajamente primite
8021. Giruri şi garanţii primite
8028. Alte angajamente primite
803. Alte conturi în afara bilanţului
8031. Imobilizări corporale luate cu chirie
8032. Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare
8033. Valori materiale primite în păstrare sau custodie
8034. Debitori scoşi din activ, urmăriţi în continuare
8035. Stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosinţă
8036. Redevenţe, locaţii de gestiune, chirii şi alte datorii asimilate
8037. Efecte scontate neajunse la scadenţă
8038. Bunuri publice primite în administrare, concesiune şi chirie
8039. Alte valori în afara bilanţului
804. Amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe
8045. Amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe
805. Dobânzi aferente contractelor de leasing şi altor contracte asimilate, neajunse la scadenţă

8051. Dobânzi de plătit
8052. Dobânzi de încasat
806. Certificate de emisii de gaze cu efect de seră
807. Active contingente
808. Datorii contingente

89. BILANȚ
891. Bilanț de deschidere
892. Bilanț de închidere

CLASA 9 - CONTURI DE GESTIUNE

90. DECONTĂRI INTERNE
901. Decontări interne privind cheltuielile
902. Decontări interne privind producția obținută
903. Decontări interne privind diferențele de preț

92. CONTURI DE CALCULAȚIE
921. Cheltuielile activității de bază
922. Cheltuielile activităților auxiliare
923. Cheltuieli indirecte de producție
924. Cheltuieli generale de administrație
925. Cheltuieli de desfacere

93. COSTUL PRODUCȚIEI
931. Costul producției obținute
933. Costul producției în curs de execuție

BIBLIOGRAFIE

1) Bogdan V., Farcaş M.,Gros C., Pop M., Pop V., Bazele contabilităţii – Noţiuni teoretice, studii aplicative, Editura Universităţii din Oradea, 2002;
2) Bojian O., Bazele contabilităţii, Editura Economică, Bucureşti, 2003;
3) Caciuc L., Imbrescu C., Iosif A., Haţegan C., Prada C., Bazele Contabilităţii-Teorie şi lucrări practice, Editura Mărineasa, Timişoara, 2000;
4) Caraiani C., Olimid L.(coordonatori), Bazele contabilităţii, Editura ASE, Bucureşti, 2002;
5) Caraiani C., Dumitrana M. (coordonatori), Bazele contabilităţii: aplicaţii şi studii de caz, Editura InfoMega, Bucureşti, 2005;
6) Colasse B., Contabilitate generală, Editura Moldova, Iaşi, 1995;
7) Epuran M., Băbăiţă V., Bazele contabilităţii, Editura de Vest, Timişoara, 1994;
8) Farcane N., Cotleţ D., Reforma în Sistemul Contabil Românesc, Editura Orizonturi Universitare, Timişoara, 1999;
9) Feleagă N., Ionaşcu I., Tratat de contabilitate financiară, volumele I şi II Editura Economică, Bucureşti, 1998;
10) Feleagă N., Malciu L., Bunea Ş., Bazele contabilităţii – O abordare europeană şi internaţională, Editura Economică, Bucureşti, 2002;
11) Matiş Dumitru (coordonator), Bazele contabilităţii. Fundamente şi premise pentru un raţionament profesional autentic, Editura Casa Cărţii de Ştiinţă, Colecţia Biblioteca de Contabilitate, Cluj-Napoca, 2010;
12) Minu M., Contabilitatea ca instrument de putere, Editura Economică, Bucureşti, 2002;
13) Oprea C., Ristea M., Bazele contabilităţii, Editura Naţional, Bucureşti, 2003;
14) Oprean I. şi colectiv, Bazele contabilităţii agenţilor economici din România, Editura Intelcredo, Deva, 1995;
15) Oprean I., Popa I. E., Bazele contabilităţii agenţilor economici din România - Aplicaţii Practice, Editura Intelcredo, Deva, 2001;
16) Pântea I. P. şi colaboratori, Bazele contabilităţii agenţilor economici din România, Editura Intelcredo, Deva, 1995;
17) Pântea I. P., Bodea Gh., Contabilitatea românească armonizată cu Directivele contabile europene şi Standardele Internaţionale de contabilitate, Editura Intelcredo, Deva, 2002;
18) Pop V., Pop M, Bazele teoretice ale contabilităţii, Ediţia a III-a, Editura Treira, Oradea, 1999;
19) Popa I.E., Briciu S., Oprean I., Bunget O., Pereş C., Pete Ş., Bazele contabilităţii – Aplicaţii practice, Editura Economică, Bucureşti, 2009
20) Popa I.E, Matiş D., Pop A., Pete Ş. (coordonatori), Bazele contabilităţii – Fundamente metodologice – Aplicaţii practice, Ediţie bilingvă, Editura Eikon, Cluj-Napoca, 2009
21) Străoanu Boni Mihaela, Examen la conta? Nimic mai uşor!, Editura Economică, Bucureşti, 2010;
22) Teaciuc M, Caciuc L, Haţegan C, Sabău C, Bazele contabilităţii, Editura Eurostampa, Timişoara, 2000;
23) MFP, Norme metodologice pentru întocmirea şi utilizarea formularelor comune privind activitatea financiar contabilă şi modelele acestora, Editura Economică, Bucureşti, 1998;
24) MFP, Catalogul formularelor cu regim special privind activitatea financiară şi contabilă. Modele şi norme de întocmire şi utilizare, Editura Economică, Bucureşti, 2001;
25) *** OMFP nr. 3.055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene;
26) *** Hotărârea nr. 2.185 din 30 noiembrie 2004 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor art. 5 şi 6 din Ordonanţa Guvernului nr. 15/1996 privind întărirea disciplinei financiar-valutare;
27) *** Legea nr. 15 din 24 martie 1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale si necorporale, republicată şi actualizată cu modificările şi completările ulterioare;
28) *** Legea contabilităţii nr. 82/1991 republicată, Monitorul Oficial al României, Partea I, 2008;
29) ***Ordinul nr. 2861/2009 pentru aprobarea normelor privind organizarea şi efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii;
30) ***Ordinul nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile